

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Институт отраслевой экономики и управления

А. Г. Харин

КОНЦЕПЦИИ СТОИМОСТИ

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины для студентов
по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»
2022

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности
ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО «КГТУ» А. Е. Тарутина

Харин, А. Г.

Концепции стоимости: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для студентов напр. подгот. 38.04.08 Финансы и кредит / А. Г. Харин. – Калининград: ФГБОУ ВО «КГТУ», 2022. - 54 с.

В учебно-методическом пособии приведен тематический план по дисциплине и даны методические указания по её самостоятельному изучению, подготовке к практическим занятиям, задания и методические указания по выполнению контрольной работы, подготовке и сдаче зачета, выполнению самостоятельной работы. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы дисциплины «Концепции стоимости» направления 38.04.08 Финансы и кредит.

Табл. 2, список лит. – 20 наименований

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 27.05.2022 г., протокол № 7

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией ИНОТЭКУ 22.06.2022 г., протокол № 7

УДК 338

© Федеральное государственное
бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Калининградский государственный
технический университет», 2022 г.
© Харин А. Г., 2022 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению	8
Тема 1. Базовые теории стоимости	8
Тема 2. Основные понятия современной теории стоимости	14
Тема 3. Прикладные аспекты теории стоимости	20
2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям	23
Тема 1. Базовые теории стоимости	23
Тема 2. Основные понятия современной теории стоимости	24
Тема 3. Прикладные аспекты теории стоимости	25
3 Задания и методические указания по выполнению контрольной работы	26
3.1 Общие сведения, выбор варианта	26
3.2 Методические указания по выполнению контрольной работы	26
3.3 Темы контрольных работ по вариантам и рекомендации по их выполнению	28
4 Методические указания по подготовке и сдачи зачета	29
5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине	34
5.1 Общие положения	34
5.2 Задания для самодиагностики в рамках самостоятельной работы студента	35
5.3 Примерный перечень тестовых заданий по вариантам	36
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	50
ПРИЛОЖЕНИЕ А	52
ПРИЛОЖЕНИЕ Б	53

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее учебно-методическое пособие представляет собой комплекс систематизированных материалов по самостоятельному изучению дисциплины "Концепции стоимости".

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с утвержденной рабочей программой дисциплины "Концепции стоимости" по направлению подготовки в магистратуре 38.04.08 Менеджмент.

Целью дисциплины является формирование у студентов теоретических знаний в области методологии оценки стоимости различных активов, приобретение ими профессиональных навыков и развитие аналитических способностей, необходимых для разработки и реализации оптимальных решений по управлению бизнесом на основе показателей стоимости.

Задачами дисциплины являются:

- изучение теоретических положений, в совокупности формирующих научное представление о сущности понятия «стоимость»;
- усвоение содержания и основных элементов современных концепций стоимости;
- формирование у студентов фундаментальных научных знаний, необходимых для успешного освоения методологических приемов, используемых для выполнения работ по оценке стоимости различных видов активов;
- приобретение навыков самостоятельной идентификации видов стоимости в зависимости от целей оценки и особенностей оцениваемых активов.

Планируемые результаты освоения дисциплины «Концепции стоимости» заключаются в том, что студент должен:

знать:

- основные положения, особенности и различия ведущих теоретических концепций стоимости;

- ключевые понятия и термины стоимости и ее оценки;
- факторы, определяющие величину стоимости, способы их оценки и управления;

- методологию оценки стоимости, основные положения базовых методик стоимости и ключевые инструменты оценки стоимости;

уметь:

- ориентироваться в видах стоимости предприятия (бизнеса) и основных видов активов, а также в принципах их оценки;

- осуществлять сбор, анализ и обработку данных об оцениваемом предприятии и его активах, необходимой для определения величины их стоимости;

- анализировать экономическую информацию и составлять модели, необходимые для решения финансово-экономических задач, возникающих в процессе оценки стоимости;

- интерпретировать результаты анализа, выделять наиболее существенные факторы стоимости и их влияние на величину стоимости;

- диагностировать проблемы, возникающие в процессе оценки стоимости, предлагать и выбирать способы их решения;

владеть:

- основными понятиями и терминологией оценки стоимости;

- навыками измерения стоимости предприятия и его активов;

- методами финансово-экономических расчетов, направленными на выявление стоимости;

- навыками моделирования стоимости предприятия и его активов.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единицы (зет), т. е. 72 академических часа контактной и самостоятельной учебной работы студента, работы, связанной с текущей и промежуточной (заключительной) аттестацией по дисциплинам дисциплины.

К видам текущего контроля результатов освоения дисциплины «Оценка и управление стоимостью бизнеса» относятся задания, выполняемые студентами на учебных занятиях и во время самостоятельной работы, а именно:

1) Тестовые задания;

Критерии оценки результатов теста:

«Отлично» - 90-100 % правильных ответов в тесте;

«Хорошо» - 70-90 % правильных ответов в тесте;

«Удовлетворительно» - 50-70 % правильных ответов в тесте;

«Неудовлетворительно» - менее 50 % правильных ответов в тесте.

2) Задания по темам практических (семинарских) занятий;

Критерии и шкала оценивания практических (семинарских) занятий:

«отлично» - полное раскрытие вопроса; указание точных названий и определений; правильная формулировка понятий и категорий; самостоятельность ответа, умение вводить и использовать собственные классификации и квалификации, анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме; использование дополнительной литературы и иных материалов и др.;

«хорошо» - недостаточно полное, по мнению преподавателя, раскрытие темы; несущественные ошибки в определении понятий, категорий и т.п., кардинально не меняющих суть изложения; использование устаревшей учебной литературы и других источников;

«удовлетворительно» - отражение лишь общего направления изложения лекционного материала и материала современных учебников; наличие достаточного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в определении понятий и категорий и т. п.; использование устаревшей учебной литературы и других источников; неспособность осветить проблематику учебной дисциплины и др.;

«неудовлетворительно» - нераскрытие темы; большое количество существенных ошибок; отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления положительных оценок др.

3) Задания (задачи) по темам практических занятий;

Критерии и шкала оценки результатов:

«отлично» - выставляется при безошибочно решенной задаче;

«хорошо» - выставляется, если задача в основном решена верно;

«удовлетворительно» - выставляется при незначительных замечаниях и неточностях по задаче;

«неудовлетворительно» - выставляется при ответах, не удовлетворяющих критериям, указанным в предыдущих пунктах.

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется в форме зачета и контрольной работы.

К зачету допускаются студенты, имеющие положительные результаты прохождения текущего контроля, а также зачетную контрольную работу.

Критерии оценки результатов зачета:

«зачтено» - выставляется в случаях правильных ответов на теоретические вопросы. Допускаются не принципиальные погрешности или небольшая незавершенности ответов, диктуемая лимитом времени, а также незначительные замечания и неточности. Не менее 50 % основных положений должны быть раскрыты студентом полностью;

«не зачтено» - выставляется при ответах, не удовлетворяющих вышеуказанным критериям.

Структура учебно-методического пособия по изучению дисциплины включает пять разделов.

В первом разделе представлен тематический план по дисциплине и методические указания по изучению тем курса, приводятся выдержки наиболее важного при изучении тем материала, а также указаны источники для самостоятельного изучения.

Во втором разделе учебно-методического пособия представлены методические указания для подготовки к практическим занятиям.

В третьем разделе учебно-методического пособия представлены задания и методические указания по выполнению контрольной работы для студентов заочной формы обучения.

В четвертом разделе представлены методические указания по подготовке к текущей, промежуточной и итоговой аттестации по дисциплине.

В пятом разделе представлены методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине. Дается перечень вопросов для самоконтроля.

Учебно-методическое пособие содержит библиографический список, включающий основную, дополнительную учебную литературу.

1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению

Содержательно структура дисциплины представлена тремя тематическими блоками (темами):

Тема 1. Базовые теории стоимости

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

Вопрос 1. Сущность и особенности эволюции направлений теории стоимости, базирующихся на понесенных затратах (истоки теории стоимости в воззрениях Аристотеля, Ф. Аквинского и меркантилистов, трудовая теория и теория издержек).

Вопрос 2. Маржиналистские направления в теории стоимости (интерпретации теории стоимости на базе функции полезности, теория стоимости маржиналистов субъективного направления экономической мысли, маржиналистские теории стоимости родоначальников неоклассицизма – А. Маршалла, Дж. Б. Кларка и В. Парето).

Вопрос 3. Поведенческие направления теории стоимости (теории стоимости на базе предпочтений индивидуального потребителя и

дифференциации продукта, теории стоимости на основе правовых решений коллективных институтов).

Методические указания по изучению темы 1

Вопрос 1. Сущность и особенности эволюции направлений теории стоимости, базирующихся на понесенных затратах (истоки теории стоимости в воззрениях Аристотеля, Ф. Аквинского и меркантилистов, меновая стоимость, трудовая теория и теория издержек).

Исторически одним из первых способов определения стоимости стали теории, которые выводят стоимость из издержек производства. Для этого издержки подразделяют на плату капиталу (проценты), плату труду (зарплата работников), плату земле (земельная рента, в том числе при добыче полезных ископаемых). Для того чтобы определить размер всех этих издержек необходимо оперировать ценами, выраженными в количестве денег. Поэтому трудностью для таких теорий является объяснение природы стоимости самих денег и критериев распределения итоговых результатов между издержками, понесёнными для достижения этих результатов.

Классические экономисты, такие как А. Смит и Д. Рикардо, отдельно рассматривали меновую стоимость (способность товаров обмениваться на другие) и потребительную стоимость (полезность, способность продукта удовлетворять какую-либо потребность). Разработанные ими базовые элементы трудовой теории стоимости направлены на анализ природы именно меновой стоимости. Наиболее полную форму эта теория получила в экономических трудах Карла Маркса.

Трудовая теория стоимости, предложенная К. Марксом – экономическая теория, в соответствии с которой стоимость товаров формирует количество общественно необходимого труда для их производства (или воспроизводства) в данных социально-экономических условиях. Стоимость проявляется при обмере товаров в форме меновой стоимости (выражена в количестве другого товара) или цены (выражена в количестве денег). Считается, что в идеале товары обмениваются пропорционально их стоимости. При этом признаётся,

что идеал является ориентиром, целью, направлением тенденции, а реальные цены (пропорции обмена) могут значительно отклоняться от него в любую сторону. Но чем больше операций обмена, тем ближе среднее значение меновой стоимости к пропорции, обусловленной отношением стоимостей обмениваемых товаров.

Наряду с теорией К. Маркса существуют также упрощённые модели, в которых стоимость напрямую зависит от рабочего времени. Главным объектом упрощений является «рабочая сила». В отличие от Маркса, рабочую силу часто не рассматривают как товар со своей собственной стоимостью. Многие системы предлагают лишь учёт непосредственного времени работы, без учёта её интенсивности и сложности (без учёта уровня необходимой предварительной подготовки, квалификации). Примером может служить теория «эквивалентной экономики» немецкого социалиста А. Петерса. Согласно его теории, стоимость базируется на простой сумме непосредственно потраченного трудового времени. Этически-гуманистический аргумент для такого эквивалентного обмена Петерс видит в предположении, что час жизни, потраченной на труд министра, и тот же трудовой час фабричного работника абсолютно эквивалентны – жизнь одного человека не может цениться выше другого – отсюда и стоимости часа работы обоих должны быть эквивалентны.

Вопрос 2. Маржиналистские направления в теории стоимости (интерпретации теории стоимости на базе функции полезности, теория стоимости маржиналистов субъективного направления экономической мысли, маржиналистские теории стоимости родоначальников неоклассицизма – А. Маршалла, Дж. Б. Кларка и В. Парето).

Маржинализм – направление в экономической науке, широко применяющее методы анализа, основанные на оперировании «предельными» (т. е. приростными) понятиями в экономике, исследующее явления с точки зрения максимизирующего собственное удовлетворение отдельного хозяйствующего субъекта (маржинализм иногда называют субъективной школой экономики). Маржинализм возник в 70-е гг. XIX века в ходе так

называемой «маржинальной революции», его основателями считаются учёные К. Менгер, У. С. Джевонс и Л. Вальрас. Теоретические подходы маржинализма можно найти в более ранних работах А. Курно, Ж. Дюпюи, И. фон Тюнена, Г. Госсена.

Маржиналистскую экономическую теорию можно интерпретировать как реакцию на то, что классическая теория, объясняющая стоимость издержками производства, была заведена в тупик К. Марксом, выдвинувшим яркую концепцию трудовой стоимости и создаваемого в результате эксплуатации труда работников излишка. Основной причиной возникновения маржинализма считается необходимость поиска условий, при которых данные производительные услуги распределялись бы с оптимальным результатом между конкурирующими направлениями использования. Подобная смена парадигмы экономической теории, в свою очередь, была обусловлена бурным развитием промышленности и прикладных наук.

Задача маржинализма – исследование закономерности экономических процессов на основе использования предельных величин. Соответственно, все основные категории в маржиналистской теории основаны на применении количественного анализа. Это такие категории, как предельная полезность, предельная производительность, предельные издержки, предельный доход, предельная норма замещения, предельная эффективность капитала и т. д.

Теории стоимости маржиналистов-субъективистов, базируются на положениях о том, что стоимость должна устанавливаться с учетом предельной полезности блага (К. Менгер), что при математическом осмыслении принципа предельной полезности теоретическая сущность стоимости может быть рассмотрена в контексте моделирования равновесной системы как на микроуровне (У. Джевонс), так и на макроуровне (А. Вальрас).

Развитием маржиналистской версии теории стоимости родоначальников неоклассицизма стал двухкритериальный подход, предложенный А. Маршаллом и Дж. Б. Кларком. Его суть состоит в необходимости одновременного соизмерения в процессе ценообразования предельных

издержек (фактор предложение) и предельной полезности (фактор спрос) и предложенный В. Парето всесторонний анализ ситуации формирования цен товаров в условиях монополизированного рынка.

Маржиналистская теория позволила применить к исследованию экономических процессов количественные методы, эффективно использовать в экономической науке математический аппарат; позволила создать экономические модели; проанализировать эластичность спроса и поставить проблему оптимума.

Вопрос 3. Поведенческие направления теории стоимости (теории стоимости на базе предпочтений индивидуального потребителя и дифференциации продукта, теории стоимости на основе правовых решений коллективных институтов).

Поведенческие направления теории стоимости, появившиеся во второй половине XX века, стали альтернативой затратным и маржиналистским версиям теории стоимости. Базовой идеей этого направления является предположение, что стоимость формируется под воздействием неценовых (т.е. неэкономических) факторов, обусловленных поведением потребителей в условиях монополизированного рынка, а именно:

- человеческих склонностей, привычек и инстинктов (Т. Веблен);
- правовых оснований и действий коллективных институтов (Дж. Коммонс).

Т. Веблен критически воспринимает отсутствие у либеральных экономистов эволюционного подхода и генетического взгляда на общество, а также их приверженность неким естественным, нормальным или контролируемым началам. Предпосылки логической системы классиков и неоклассиков способствовали, по его мнению, подмене реалий экономической жизни экономическими формулами. базирующаяся на концепции поведения потребителя теория стоимости Т. Веблена является, несомненно, важным достижением современной экономической науки. Не умаляя достоинства маржиналистской интерпретации данной теории, следует признать, что она

послужила началом еще одного поведенческого аспекта и одновременно направления в осмыслении природы происхождения стоимости товаров и услуг. Реальная действительность в эволюции хозяйственной жизни на всем протяжении последнего столетия подтверждает правомерность вебленовского нововведения в области теории стоимости. Ныне уже не считается, например, предвзятым либо крамольным положение о том, что всякий потребитель (покупатель) при приобретении того или иного блага прежде всего руководствуется тем, насколько актуален и в том числе престижен данный товар, чтобы, покупая его, принять как должное его относительно более высокую стоимость и соответственно рыночную цену.

Дж. Коммонс в полной мере солидарен с позицией весьма авторитетного для него Т. Веблена, согласно которой разумное толкование природы происхождения стоимости должно увязываться прежде всего с поведением потребителя. Но, в отличие от Т. Веблена, он акцентирует внимание на выявлении места и роли в теории стоимости поведения не индивидуального, а коллективного потребителя. Именно коллективные решения коллективных институтов представляют собой, по мысли Дж. Коммонса, третью силу, которая постоянно нужна людям, часто не способным избежать острого конфликта, вызываемого их же глупостями и страстями особенно при распределении обладающих более высокой стоимостью и рыночными ценами редких благ. Вот почему, полагает он, в основе принятия решений в экономике лежит воля, т. е. установление неких разумных правил и норм поведения.

В результате анализа развития теории стоимости в течение выделенных им этапов Дж. Коммонс сделал вывод о том, что для объяснения подлинного значения оценки будущих благ всегда следует учитывать проявление стоимости. Коллективные институты и требующийся в рамках теории стоимости анализ все возрастающей роли коллективного поведения в обществе позволяют, по мнению Дж. Коммонса, рассматривать политическую экономию новейшего времени как науку о деятельности людей. Конечным объектом исследования этой науки, полагает он, следует признать «действующий

коллективный институт», результаты функционирования которого могут быть описаны в том числе с точки зрения целесообразности их одобрения либо неприятия.

Занимающие в теории стоимости Дж. Коммонса ключевое место правовые аспекты поведения коллективных институтов не должны ассоциироваться с примерами юридического толкования природы стоимости и указанных предписаний в практике ценообразования, которые имели место на определенных этапах истории экономической мысли и истории экономики соответствующих регионов и стран мира. В данном контексте коммонсовская теория стоимости (как и теория стоимости Т. Веблена) не имеет ничего общего ни с так называемыми «справедливыми ценами» дорыночной эпохи, ни с теорией «конституированной стоимости» П. Прудона, ни с теорией и практикой ценообразования стран, где господствовал либо еще господствует тоталитарный режим. Более того, в теории стоимости Дж. Коммонса, в отличие от каждого из названных примеров, отсутствует главное условие, выдвигаемое этим родоначальником институционализма, — выведение стоимости не волевым или указным предписанием отдельных коллективных институтов, а посредством переговоров всех коллективных институтов общества и принимаемых на этой основе согласованных этими институтами решений

Методические материалы по теме 1

ФОС по дисциплине, материалы, размещенные в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [1, 2, 3, 4].

Тема 2. Основные понятия современной теории стоимости

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

Вопрос 1. Содержание и особенности ключевых понятий – «ценность», «стоимость» и «цена» в современных концепциях стоимости.

Вопрос 2. Понятие «капитал» как основа стоимости. Типология и структура капитала. Стоимостные и «нестоимостные» формы капитала. Прочие составляющие стоимости.

Вопрос 3. Факторы, влияющие на стоимость, принципы их систематизации, учета и оценки.

Вопрос 4. Взгляд на концепцию стоимости с позиций частного и общественного благосостояния. Расширенная трактовка стоимости.

1.2.1 Методические указания по изучению темы 2

Вопрос 1. Содержание и особенности ключевых понятий – «ценность», «стоимость» и «цена» в современных концепциях стоимости.

При изучении темы студенту рекомендуется в первую очередь уяснить сущность, понять главные особенности и различия теоретических понятий «ценность», «стоимость» и «цена». Данные понятия следует рассматривать в историческом контексте, т. е. по мере того, как с течением времени формировалось современное представление об их содержании.

Ценность – важность, значимость, польза, полезность чего-либо. Внешне ценность выступает как свойство предмета или явления. Однако значимость и полезность присущи им не от природы, не просто в силу внутренней структуры объекта самого по себе, а являются субъективными оценками конкретных свойств, которые вовлечены в сферу общественного бытия человека, человек в них заинтересован или испытывает потребность. В экономике понятие «ценность» обычно используется как синоним понятия «потребительная стоимость»¹, то есть значимость, полезность предмета для потребителя.

Понятие стоимости является фундаментальной экономической категорией. Стоимость в экономической теории выступает основой количественных соотношений при добровольном обмене товарами между собственниками. Разные экономические школы природу стоимости объясняют по-разному: общественно необходимыми затратами рабочего времени, балансом спроса и предложения, издержками производства, предельной полезностью и др. (подробнее – см. тему 1).

Цена – количество денег, в обмен на которые продавец готов передать (продать) единицу товара. По сути, цена является коэффициентом обмена конкретного товара на деньги. Понятие цены – фундаментальная экономическая категория. Величину соотношений (пропорцию) при добровольном обмене товаров называют стоимостью. Поэтому цена является стоимостью единицы товара, выраженной в деньгах, или денежной стоимостью единицы товара, или денежным выражением стоимости.

Вопрос 2. Понятие «капитал» как основа стоимости. Типология и структура капитала. Стоимостные и «нестоимостные» формы капитала. Прочие составляющие стоимости.

Важным вопросом является уяснение сущности современных взглядов на трактовку теоретического понятия «капитал», составляющего основу большинства концепций стоимости. Для этого следует уделить внимание вопросам классификации видов капитала и определению его структуры. С этой точки зрения важным является уяснение принципов деления капитала на стоимостные и нестоимостные формы, поскольку такое деление определяет дальнейшие действия по измерению и управлению этими видами капитала.

Капитал в экономике – это ресурсы, которые могут быть использованы в производстве товаров или оказании услуг. В классической экономике один из трёх факторов производства; два других – земля и труд. Современные авторы считают, что капитал находит отражение в корпоративных правах (например, в суммарной стоимости акций – капитализации). В отличие от этого инвестиции являются увеличением капитала за некий период, например, за год. Такой подход рассматривает капитал как стоимость, зафиксированную по состоянию на некое время, а инвестиции – как действие по привлечению/размещению средств за период, капиталовложения, финансовый поток.

При изучении вопроса следует подробно рассмотреть основные формы градации теоретического понятия «капитал»:

- Физический (реальный или производственный) капитал — вложенный в дело, работающий источник дохода в виде средств производства: машины,

оборудование, здания, сооружения, земля, запасы сырья, полуфабрикатов и готовой продукции, используемые для производства товаров и услуг.

- Денежный капитал (денежная форма капитала) – деньги, предназначенные для инвестирования. Обычно на них приобретается физический капитал. Нужно обратить внимание, что непосредственное владение этими деньгами не приносит дохода, то есть они не становятся капиталом автоматически, без обмена. Этим они отличаются от финансового капитала, когда деньги сохраняют свою форму, меняя лишь текущего владельца. В бухгалтерской отчетности понятие денежного капитала отсутствует.

- Финансовый капитал – совокупность условий, когда денежная форма капитала позволяет получать прибыль без формального обмена денег на товары. Финансовый капитал непрерывно возникает и переходит в промышленный и банковский капиталы. Это становится возможным при развитой банковской системе через систему депозитов и кредитования. Современным вариантом финансового капитала является венчурный капитал, который направляется в новые проекты, у которых повышенный риск банкротства, но и потенциальная прибыль значительно выше среднего уровня.

Вопрос 3. Факторы, влияющие на стоимость, принципы их систематизации, учета и оценки.

Объективная оценка величины стоимости требует понимания факторов, влияющих на нее. Поэтому необходимо рассмотреть перечень факторов стоимости, а также принципы, используемые для их систематизации, учета и оценки. Современное понимание стоимости требует оценки ее величины с позиций частного и общественного благосостояния. Такая трактовка стоимости означает необходимость включения в процесс оценки бизнеса и ряда других активов нестоимостных факторов (учета нестоимостных форм капитала).

Фактор стоимости – это любая переменная, влияющая на стоимость бизнеса (предприятия). Основными факторами, определяющими оценочную стоимость бизнеса, являются:

- спрос на товары (услуги) бизнеса;
- прибыль оцениваемого бизнеса, настоящая и будущая;
- затраты на создание аналогичных предприятий;
- соотношение спроса и предложения на аналогичные объекты;
- риск получения доходов;
- степень контроля над бизнесом;
- степень ликвидности активов;
- ограничения, накладываемые на бизнес.

Данный перечень не является исчерпывающим, он включает только универсальные факторы, типичные для большинства видов бизнеса.

Использование факторов стоимости для выявления величины этого показателя и последующего управления бизнесом требует не только определения их перечня, но и установления их соподчиненности, с тем чтобы понять, какой из них оказывает наибольшее воздействие на стоимость.

Следует помнить, что выявление ключевых факторов стоимости – творческий процесс, в котором часто приходится действовать методом проб и ошибок. С помощью механических приемов, основанных на имеющейся информации, и чисто финансовых подходов редко удастся выявить ключевые факторы стоимости.

Факторы стоимости нельзя рассматривать в отрыве друг от друга. Например, повышение цены само по себе может существенно увеличить стоимость, но только если не повлечет за собой потерю значительной доли рынка. По этой причине рекомендуется анализировать различные сценарии развития событий, чтобы лучше понять взаимосвязи между факторами стоимости.

Вопрос 4. Взгляд на концепцию стоимости с позиций частного и общественного благосостояния.

Мировая теория и практика располагают широким набором моделей благосостояния. Для лучшей ориентации во множестве существующих модификаций моделей можно воспользоваться имеющимися попытками их

классификации и, в частности, рассмотреть одну из типологий, в основе которой лежат наиболее существенные и важные в практическом отношении признаки. Рассматриваемая типология разделяет все модели на два различных по содержанию и механизмам функционирования типа — «институциональный» и «остаточный».

В модели «остаточного» типа государство возлагает на себя лишь те социальные функции, с которыми не справляется рынок. Помощь государства направлена выборочно на наиболее бедные слои, при наличии весьма слабо выраженной прогрессии налогов. В модели, условно называемой «институциональной», объектом социальной политики выступают практически все слои населения. В больших масштабах, чем в «остаточной» модели, осуществляются выплаты с помощью налогов, взимаемых на основе высокой прогрессии. Государство из принципиальных соображений играет решающую роль в выравнивании доходов и богатства населения.

Традиционная методология экономики благосостояния включает нахождение на начальном этапе функции общественного благосостояния, которая в дальнейшем используется для ранжирования множества экономически достижимых распределений ресурсов по уровню общественного благосостояния, к которому они приводят. Такие функции обычно включают меры экономической эффективности и равенства. В последнее время предпринимаются попытки количественной оценки общественного благосостояния с учетом все более широкого набора показателей, а также выведение интегрального показателя благосостояния, включающего, помимо прочего, стоимостные характеристики.

Методические материалы по теме 2

ФОС по дисциплине, материалы, размещенные в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: [1, 2, 3, 5, 11-18].

Тема 3. Прикладные аспекты теории стоимости

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

Вопрос 1. Показатель стоимости в роли инструмента оценки и управления активами (бизнесом).

Вопрос 2. Методология оценки стоимости и управления, основанного на изменении стоимости актива.

Вопрос 3. Моделирование стоимости, основные подходы и инструментальные методы оценки (измерения) стоимости.

Методические указания по изучению темы 3

Вопрос 1. Показатель стоимости в роли инструмента оценки и управления активами (бизнесом).

Оценка величины стоимости и принятие управленческих решений на основе этого показателя – востребованное и активно развивающееся направление современного менеджмента. Преимуществом данного способа управления является возможность одновременно учитывать различные финансовые и нефинансовые показатели, согласовывать разные интересы заинтересованных лиц и принимать оптимальные решения. Базовой идеей использования стоимости для целей управления является то, что результатом такого управления становится увеличение ценности бизнеса и других активов, ведущее к росту благосостояния.

Вопрос 2. Методология оценки стоимости и управления, основанного на изменении стоимости актива.

Для целей управления могут применяться разные подходы и методы измерения величины стоимости. Классическую основу стоимостной оценки составляют 3 подхода к измерению величины этого показателя: доходный, затратный (или основанный на активах) и сравнительный (рыночный) подходы. Каждый из этих подходов включает в себя несколько различных методов.

При расчете величины стоимости доходным подходом оцениваются будущие разновременные доходы предприятия, которые затем приводятся в

сопоставимый вид путем расчета их текущей стоимости. Затратный подход к оценке стоимости предприятия основан на вычислении разницы между обоснованной рыночной стоимостью суммы активов предприятия и текущей стоимостью всех его обязательств. При проведении оценки одним из методов сравнительного подхода используется ретроспективная информация о ценах продажи и финансово-экономических показателях деятельности предприятий, аналогичных оцениваемому. Полученные разными подходами величины стоимости оцениваемого предприятия затем приводятся к единой величине, которая является ориентиром его рыночной стоимости.

Вопрос 3. Моделирование стоимости, основные подходы и инструментальные методы оценки (измерения) стоимости.

Выработка, оценка и принятие решений по управлению бизнесом на основе показателя его стоимости – относительно новое и активно развивающееся направление экономической науки. Одним из практических приложений стоимостного подхода к управлению является возможность одновременно учитывать при управлении бизнесом его различные финансовые и нефинансовые показатели, согласовывать самые разные интересы заинтересованных лиц (стейкхолдеров) и принимать оптимальные решения. Базовой идеей концепции управления на основе стоимости является то, что результатом эффективного управления становится увеличение ценности компании для акционеров, инвесторов и других стейкхолдеров. В России управление бизнесом с помощью стоимостных методов только начинает развиваться. Актуальность стоимостного подхода состоит в том, что он позволяет на основе управления стоимостью выработать качественную систему принятия управленческих решений и своевременно получить конкурентные преимущества путем учета в решении текущих задач будущих возможностей компании.

Выделяются два основных источника формирования стоимости бизнеса:

- доход от текущей деятельности;
- доход от продажи входящих в его состав активов.

Исходя из этого, выделяются два вида стоимости предприятия (бизнеса), которые используются для решения задач управления.

Во-первых, это – стоимость действующего предприятия, отражающая первый источник дохода. Данная стоимость предполагает, что предприятие продолжит функционировать и приносить прибыль в течение определенного периода времени.

Во-вторых, это – стоимость предприятия, рассчитываемая по его активам. Данная стоимость отражает другой источник дохода, она предполагает, что предприятие в обозримой перспективе будет расформировано или ликвидировано, т. е. в данном случае предприятие оценивается не как единый объект, а как набор отдельных активов (частей), из которых оно состоит.

Методы расчета стоимости предприятия принято делить на 3 группы (подхода): а) методы, базирующиеся на определении стоимости отдельных активов, которыми владеет оцениваемое предприятие (имущественный подход); б) методы, основанные на анализе конъюнктуры фондового рынка и сделок, совершенных с акциями или долями уставного капитала предприятий, аналогичных оцениваемому (рыночный подход); в) методы, основанные на анализе доходов оцениваемого предприятия (доходный подход). Методы различных групп позволяют рассматривать стоимость предприятия под различными углами зрения. В то время как имущественный подход позволяет найти ответ на вопрос о стоимости создания предприятия, аналогичного оцениваемому. Рыночный подход позволяет определить цену, которую инвесторы в сложившихся экономических условиях готовы заплатить нынешним акционерам за оцениваемое предприятие. Результат, получаемый методами доходного подхода, отражает величину денежных средств, которую предприятие способно заработать для своих владельцев в будущем.

Методические материалы по теме 3

ФОС по дисциплине, материалы, размещенные в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [1-5, 10, 14].

2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям

Целью проведения практических (семинарских) занятий является закрепление теоретических знаний, полученных на лекциях и самостоятельном изучении дисциплины "Концепции стоимости", для выработки профессиональных умений и навыков, сформулированных в рабочей программе дисциплины.

Практическими (семинарскими) занятиями предусматривается сочетание индивидуальных и групповых форм работы, выполнение практических заданий с использованием ситуационных задач, анализа макроэкономических показателей и др.

Тема 1. Базовые теории стоимости

Форма занятия – практическое занятие.

Используя учебную и справочную литературу, конспект лекций, материалы, размещенные в соответствующем разделе ЭИОС КГТУ, рассмотрите и подготовьте краткие доклады (эссе, презентации) по следующим вопросам темы:

1. Сущность и особенности эволюции затратных направлений теории стоимости.
2. Маржиналистские направления в теории стоимости.
3. Поведенческие направления теории стоимости.

Методические указания для подготовки к практическому занятию по теме 1

Цель занятия – уяснить суть генезиса и понять содержание ключевых положений различных научных взглядов на сущность понятия «стоимость». В результате изучения темы студентом будут получены знания, необходимые для последующего успешного освоения методологии оценочной деятельности.

Методические материалы к практическому занятию 1

В процессе подготовки к занятию студенту следует придерживаться рекомендаций, изложенных в настоящем пособии, а также использовать рекомендуемую литературу.

Ссылки на рекомендуемые источники к практическому занятию 1: [1- 4].

Тема 2. Основные понятия современной теории стоимости

Форма занятия – практическое занятие.

Используя учебную и справочную литературу, конспект лекций, материалы, размещенные в соответствующем разделе ЭИОС КГТУ, рассмотрите и подготовьте краткие доклады (эссе, презентации) по следующим вопросам темы:

1. Содержание понятий «ценность», «стоимость» и «цена» в современных концепциях стоимости.
2. Сущность понятия «капитал» и его современные трактовки с позиций теории стоимости. Виды и формы капитала.
3. Факторы, влияющие на стоимость, их систематизация, учет и оценка.

Методические указания для подготовки к практическому занятию по теме 2

Цель занятия – рассмотреть различные трактовки и уяснить основные положения современного подхода к определению понятия «стоимость». В результате изучения темы будут получены знания, необходимые для выполнения практической работы по оценке стоимости различных видов активов и неосязаемых благ.

Методические материалы к практическому занятию 2

В процессе подготовки к занятию студенту следует придерживаться рекомендаций, изложенных в настоящем пособии, а также использовать рекомендуемую литературу.

Ссылки на рекомендуемые источники к практическому занятию 2: [1-3, 5, 11-18].

Тема 3. Прикладные аспекты теории стоимости

Форма занятия – практическое занятие.

Используя учебную и справочную литературу, конспект лекций, материалы, размещенные в соответствующем разделе ЭИОС КГТУ, рассмотрите и подготовьте краткие доклады (эссе, презентации) по следующим вопросам темы:

1. Философия управления активами, основанного на изменении их стоимости.
2. Методы моделирования величины стоимости.
3. Методы использования результатов оценки стоимости для целей управления.

Методические указания для подготовки к практическому занятию по теме 3

Цель занятия – изучение особенностей методологических подходов и типовых элементов технологии оценки величины стоимости бизнеса и других активов. В результате изучения темы студентом будут получены практические навыки в области организации и выполнению работ по оценке стоимости, с учетом особенностей отдельных видов активов, а также в зависимости от требований к результатам оценки.

Методические материалы к практическому занятию 3

В процессе подготовки к занятию студенту следует придерживаться рекомендаций, изложенных в настоящем пособии, а также использовать рекомендуемую литературу.

Ссылки на рекомендуемые источники к практическому занятию 3: [1, 2, 3, 4, 5, 10, 14].

3 Задания и методические указания по выполнению контрольной работы

3.1 Общие сведения, выбор варианта

В соответствии с рабочей программой дисциплины "Концепции стоимости" студенты заочной формы обучения выполняют контрольную работу. Контрольная работа является одним из способов контроля результатов освоения дисциплины и направлена на самостоятельное решение конкретной учебной задачи, сформулированной в задании на её выполнении. Контрольная работа предусматривает подготовку реферата по одной из тем, указанных в Приложении А.

Номер темы определяется по последней цифре шифра зачётной книжки студента:

для цифр шифра 0 и 1 выбирается тема № 1,

для цифр шифра 2 и 3 выбирается тема № 2,

для цифр шифра 4 и 5 выбирается тема № 3,

для цифр шифра 6 и 7 выбирается тема № 4,

для цифр шифра 8 и 9 выбирается тема № 5.

Контрольная работа сдается путем прикрепления в ЭИОС ИНОТЭКУ КГТУ в соответствующую рубрику, созданную преподавателем по данной дисциплине. Срок сдачи: не позднее даты начала зачетно-экзаменационной сессии, установленной графиком учебного процесса.

Оценка контрольной работы определяется полнотой раскрытия материала. Выполненная контрольная работа подлежит защите, по результатам которой выставляется оценка («зачтено» / «незачтено»).

3.2 Методические указания по выполнению контрольной работы

Ниже приведен состав контрольной работы и примерное число страниц в скобках:

- Титульный лист;
- Лист СОДЕРЖАНИЕ;
- ВВЕДЕНИЕ (1-2);

1 Теоретическая часть (5-7);

2 Практическая часть (1-3);

- ЗАКЛЮЧЕНИЕ (1-2);

- СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ – не менее 5 наименований;

- ПРИЛОЖЕНИЕ – при необходимости.

Объем контрольной работы должен быть меньше $(3+7)=10$ и не больше $3+20)=23$ страниц - без приложений. (кегель 14, шрифт Times New Roman, межстрочный интервал 1,5). Здесь «3» - служебные страницы: 1) титульная страница, 2) страница СОДЕРЖАНИЕ – обязательна, если в работе более 10 страниц текста, 3) страница. Не рекомендуется без необходимости выходить за рамки указанного диапазона.

Контрольная работа должна быть выполнена в соответствии с методическими рекомендациями по оформлению учебных текстовых работ в ИНОТЭКУ [16].

Исходные данные и более подробная информация о выполнении практической части контрольной работы приведены ниже.

Пример страницы СОДЕРЖАНИЕ контрольной работы приведен в приложении А.

Структура введения. Во введении излагаются значение дисциплины и ее особенности.

Первый раздел излагается в соответствии с особенностями теоретического вопроса работы. Здесь должны содержаться теоретические аспекты оценки природного капитала. Недопустимо простое переписывание учебных пособий, монографий или источников из всемирной сети Интернет, материал должен быть освоен и переработан студентом. В работе не должно быть материалов, не относящихся к рассматриваемым вопросам.

Второй раздел (практический) – излагается в соответствии со спецификой практического задания. Необходимая часть задания оформляется в виде таблицы. Могут быть дополнены иллюстративным материалом.

3.3 Темы контрольных работ по вариантам и рекомендации по их выполнению

Тема 1. Этапы и направления эволюции теории стоимости в экономической науке.

Для раскрытия данной темы необходимо:

- рассмотреть основные исторические этапы формирования понятия «стоимость» в хронологической ретроспективе;
- выполнить краткий обзор основных научных воззрений на сущность понятия «стоимость»;
- провести анализ эволюции взглядов на сущность и роль стоимости в рамках ведущих мировых экономических школ.

Тема 2. Концепция стоимости в трудах классиков политической экономии.

Для раскрытия данной темы необходимо:

- рассмотреть ведущие теории стоимости, сформировавшиеся в рамках классической политэкономии и новой экономической теории (неоклассика);
- выделить основные особенности и отличительные черты этих теорий;
- изложить положения одной из концепций стоимости.

Тема 3. Особенности теории стоимости, прибавочной стоимости и цены производства К. Маркса.

Для раскрытия данной темы необходимо:

- рассмотреть ведущие теории стоимости, сформировавшиеся в классической политэкономии;
- выделить основные положения этих теорий, нашедшие отражение в теории трудовой стоимости К. Маркса;
- изложить положения одной из концепций стоимости, сформулированные в теории трудовой стоимости К. Маркса и его последователей.

Тема 4. Концепция стоимости в трудах ведущих экономистов – сторонников маржинализма.

Для раскрытия данной темы необходимо:

- рассмотреть ведущие теории стоимости, сформировавшиеся в рамках маржинализма;
- выделить основные отличительные черты этих теорий;
- подробно изложить взгляды одной из маржиналистских теорий стоимости.

Тема 5. Современные научные подходы к определению и сущности понятия «стоимость».

Для раскрытия данной темы необходимо:

- охарактеризовать основные современные подходы к определению понятия «стоимость»;
- изложить особенности этих подходов;
- выделить основные общие черты разных подходов, позволяющие говорить о достигнутом консенсусе в формулировке данного понятия «стоимость».

4 Методические указания по подготовке и сдачи зачета

Текущий контроль осуществляется в процессе изучения дисциплины и проводится в сроки, определенные календарным планом. Цель текущего контроля – проверить степень и качество усвоения изучаемого материала, определить необходимость введения изменений в содержание и методы обучения. В процессе текущего контроля оценивается самостоятельная работа студента над изучаемым материалом: полнота выполнения заданий, уровень усвоения учебных материалов по отдельным разделам дисциплины, работа с дополнительной литературой, умения и навыки индивидуальных и групповых презентаций, овладение практическими навыками аналитической, исследовательской работы, финансовых расчетов и др.

Форма текущего контроля – устная и письменная.

Виды текущего контроля:

- индивидуальный и групповой опрос;
- индивидуальная или групповая презентация (представление выполненного задания);
- тесты;
- подготовка эссе или реферата;
- защита выполненных заданий и др.

Виды, количество самостоятельной работы, а также текущий ее контроль по каждой теме дисциплины определяет преподаватель.

Оценка самостоятельной работы осуществляется преподавателем в рамках рейтинговой системы по 100-балльной системе с учетом рекомендованной весомости не менее 40 % от общей итоговой оценки по дисциплине.

Промежуточный контроль проводится в виде тестирования и выполнения контрольной работы по темам дисциплины. Его цель – оценить работу студента за определенный период, полученные им теоретические знания, развитие творческого мышления, приобретение навыков самостоятельной работы, умение синтезировать полученные знания и применять их к решению практических проблем.

Критерии оценивания контрольной работы приведены ниже в таблице 1.

Таблица 1 – Критерии оценивания контрольной работы

Система оценок	2	3	4	5
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
Критерий	«не зачтено»	«зачтено»		
Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи

Система оценок	2	3	4	5
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
Критерий	«не зачтено»	«зачтено»		
Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно- корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задаче данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи

Промежуточная (заключительная) аттестация по дисциплине проводится в форме зачета. К зачету допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам проведенного тестирования;
- получившие положительную оценку по результатам работы в текущем семестре на семинарских и практических занятиях;
- получившие положительную оценку по контрольной работе (для студентов заочной формы обучения).

Критерии оценивания зачета по дисциплине:

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок «зачтено», «не зачтено» и 100- балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (табл. 2)

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки на зачете

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40 %	41-60 %	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
1 Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2 Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно-корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задачи	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленные задачи, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

К оценочным средствам для итоговой аттестации по дисциплине, проводимой в форме зачета, относятся вопросы для проведения зачета.

Перечень вопросов для проведения зачета:

1. Эволюция теоретических взглядов на вопросы взаимодействия общества и природы.
2. Социально-экономическая сущность рационального природопользования. Экологически ориентированное мышление.
3. Основные понятия и определения в области экономической оценки природных ресурсов. Сущность экономической оценки природного капитала.
4. Система показателей, характеризующих эколого-экономическую оценку функционирования объектов народного хозяйства.
5. Особенности экономической оценки природных ресурсов: содержание различных подходов, концепции, критерии, методы экономической оценки природных ресурсов.
6. Концепция полной экономической ценности (стоимости) природных благ.
7. Понятие и методика определения экономической оценки природных ресурсов (отдельно разбить на научные подходы по определению ценности природных ресурсов).
8. Прямые методы оценки стоимости природных ресурсов.
9. Косвенные методы оценки ценности природного капитала.
10. Особенности экономической оценки природных ресурсов: содержание различных концепций экономической оценки природных ресурсов.
11. Подходы, используемые для оценки экономической ценности (стоимости) природного капитала. Особенности применения подходов для оценки отдельных видов природного капитала.
12. Методология доходного подхода при оценке стоимости природного капитала. Основные особенности, методы и области их применения.
13. Экономический смысл и методы выбора ставок капитализации и дисконтирования в доходном подходе к оценке стоимости природного капитала.

14. Особенности экономической оценки месторождений полезных ископаемых.
15. Особенности экономической оценки водных биоресурсов.
16. Особенности экономической оценки лесных ресурсов.
17. Особенности экономической оценки ресурсов животного мира.
18. Особенности экономической оценки природных объектов (памятников природы, особо охраняемых территорий).
19. Комплексная оценка экономической ценности природного капитала.
20. Экономическая эффективность комплексного использования природных ресурсов.
21. Методы и критерии определения экономической эффективности затрат на охрану окружающей среды.
22. Методы учета экологического фактора при оценке стоимости недвижимости.
23. Методы стоимостной оценки ущерба природной среде.
24. Экологизация хозяйственной деятельности: сущность, критерии, методы оценки результатов.

5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине

5.1 Общие положения

Самостоятельная работа студентов в ходе семестра является важной составной частью учебного процесса и необходима для закрепления и углубления знаний, полученных в период сессии на лекциях, практических занятиях, а также для индивидуального изучения дисциплины в соответствии с программой и рекомендованной литературой. Самостоятельная работа выполняется в виде подготовки домашнего задания или сообщения по отдельным вопросам, реферативного обзора.

Контроль качества самостоятельной работы может осуществляться с помощью устного опроса на практических занятиях, проведения тестирования.

Устные формы контроля помогут оценить владение студентами жанрами научной речи (дискуссия, диспут, сообщение, доклад и др.), в которых раскрывается умение студентов передать нужную информацию, грамотно использовать языковые средства, а также ораторские приемы для контакта с аудиторией. Письменные работы помогают преподавателю оценить владение источниками, научным стилем изложения, для которого характерны: логичность, точность терминологии, обобщенность и отвлеченность, насыщенность фактической информацией.

Самостоятельная работа предусмотрена в следующих формах:

1) Освоение теоретического учебного материала, в том числе подготовка к практическим занятиям (форма контроля – тестирование, контроль на практических занятиях).

2) Выполнение контрольной работы – для студентов заочной формы обучения (форма контроля – защита контрольной работы).

5.2 Задания для самодиагностики в рамках самостоятельной работы студента

Тестовые задания используются для оценки освоения всех тем дисциплины студентами всех форм обучения – знания основных теоретических положений оценки стоимости, подходов и методов оценочной деятельности.

Тестирование обучающихся проводится на занятиях после рассмотрения на лекциях, соответствующих тем или самостоятельно с использованием системы компьютерного тестирования «INDIGO».

Тестирование производится методом случайной выборки вопросов в системе тестирования «INDIGO» и предусматривает выбор правильного(ых) ответа(ов) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов. Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – неудовлетворительно;
- от 56 до 70 – удовлетворительно;

- от 71 до 85 – хорошо;
- от 86 до 100 – отлично.

Положительная оценка («зачтено») выставляется студенту при получении от 56 до 100 % верных ответов.

5.3 Примерный перечень тестовых заданий по вариантам

Типовые тестовые задания:

1. Впервые предпринял попытку определить - основу обмена различных товаров:

- а) Платон.
- б) Аристотель.
- в) Ксенофонт.
- г) У.Петти.
- д) А.Смит.

2. В соответствии с экономическими воззрениями Аристотеля и Ф. Аквинского деньги – это:

- а) совершенно бесполезный товар
- б) результат соглашения между людьми
- в) единственное проявление богатства человека и государства
- г) техническое средство, облегчающее обмен
- д) стихийно возникший товар

3. Согласно концепции «справедливой цены» Ф. Аквинского в основе стоимости (ценности) товара лежит:

- а) нравственный принцип
- б) затратный принцип
- в) морально-этический принцип
- г) затратный и морально-этический принцип одновременно
- д) принцип предельного анализа

4. В соответствии с экономическими воззрениями меркантилистов богатство это:

- а) деньги золотые и серебрянные
- б) товары и услуги
- в) деньги и товары, имеющие материальную сущность

5. В соответствии с меркантилистской концепцией источником денежного богатства является:

- а) рост заграничных инвестиций
- б) насильственное завоевание внешних рынков
- в) неограниченная свобода предпринимательской деятельности
- г) превышение импорта над экспортом
- д) превышение экспорта над импортом

6. А. Тюрго единственным источником всякого богатства считает труд:

- а) торговца
- б) земледельца (фермера)
- в) ремесленника
- г) ростовщика

7. Трудовая теория стоимости создавалась?

- а) У. Петти;
- б) Д. Рикардо и К. Маркс;
- в) У. Петти и А. Смит;
- г) У. Петти, А. Смит, Д. Рикардо и К. Маркс – каждый из исследователей внес свою долю в теоретическое наследство.

8. Кого можно считать основоположником трудовой теории стоимости?

- а) А. Смита;
- б) У. Петти;

- в) Р. Коуз;
- г) О. Уильямсон.

9. Трудовая теория стоимости исходит из того, что стоимость товара определяется:

- а) общественно необходимыми, затратами труда на его производстве.
- б) стоимостью жизненных средств существования рабочих.
- в) величиной прибыли, заработной платы и ренты.
- г) полезными свойствами данного товара.

10. По мысли А. Смита, большую стоимость к действительному богатству и доходу добавляет капитал, вкладываемый:

- а) в торговлю
- б) в промышленность
- в) в банковскую сферу
- г) в сельскохозяйственное производство
- д) во все сферы хозяйства

11. Согласно А. Смит, в каждом развитом обществе стоимость товаров обусловлена:

- а) затратами труда
- б) затратами труда и капитала
- в) суммой доходов
- г) предельной полезностью
- д) предельной полезностью и предельными издержками

12. В структуре капитала А. Смит выделяет следующие части:

- а) первоначальные и ежегодные авансы
- б) основной и оборотный капитал
- в) постоянный и переменный капитал

- г) постоянные и переменные издержки
- д) текущие и предстоящие расходы

13. У. Петти и П. Буагильбер – родоначальники теории стоимости, определяемой:

- а) затратами труда (трудовая теория)
- б) производственными издержками (теория издержек)
- в) предельной полезностью
- г) на основе правовых факторов
- д) на основе дифференциации продукта

14. Развернутую концепцию «Богатство народа состоит не в одной земле, не в одних деньгах, а во всех вещах, которые пригодны для удовлетворения нашим потребностям и для увеличения наших жизненных наслаждений» как систему обосновал ...?

- а) Д. Рикардо;
- б) Ф. Визер;
- в) А. Смит;
- г) О. Бём-Барвек.

15. Кто определил и разграничил потребительскую и меновую стоимость товара?

- а) А. Смит;
- б) Д. Рикардо;
- в) Ф. Визер;
- г) К. Маркс.

16. Именно труд составляет их (товаров) действительную цену, а деньги составляют лишь их ... цену.

- а) видимую;

- б) номинальную;
- в) информационную;
- г) потребительскую.

17. Стоимость единицы товара находится в:

- а) прямой зависимости от трудоемкости, продукции, и обратной зависимости от производительности труда.
- б) прямой зависимости от интенсивности, труда и его производительности.
- в) прямой зависимости от производительности, труда и. обратной зависимости от его интенсивности.
- г) обратной зависимости от производительности труда и его интенсивности.

18. Если растет производительность труда» то стоимость единицы товара:

- а) остается неизменной.
- б) снижается пропорционально росту производительности- труда.
- в) повышается, но в меньшем размере, чем растёт производительность труда.
- г) понижается, но в меньшем размере, чем растет производительность труда.

19. Если интенсивность труда увеличилась в 2 раза, то стоимость единицы товара:

- а) увеличилась в 2 раза.
- б) уменьшилась в 2 раза.
- в) осталась без изменения.
- г) все перечисленные ответы неверны.

20. Рента – это ...

- а) первый вычет из продукта труда, затраченного на обработку земли;
- б) второй вычет из продукта труда, затраченного на обработку земли;
- в) продукт труда, который составляет естественное вознаграждение за труд.

21. Прибыль – это ...

- а) первый вычет из продукта труда, затраченного на обработку земли;
- б) второй вычет из продукта труда, затраченного на обработку земли;
- в) продукт труда, который составляет естественное вознаграждение за труд.

22. Заработная плата – это ...

- а) первый вычет из продукта труда, затраченного на обработку земли;
- б) второй вычет из продукта труда, затраченного на обработку земли;
- в) продукт труда, который составляет естественное вознаграждение за труд.

23. Согласно теории Д. Рикардо в качестве источника стоимости выступает:

- а) время, затраченное на производство товара;
- б) труд, затраченный на производство товара;
- в) количество людей, необходимых на производство товара;
- г) издержки из производства.

24. Рикардо показал, что заработная плата рабочего фактически не зависит от ...

- а) достигнутого им уровня производительности труда;
- б) затраченного им времени;
- в) возраста рабочего;
- г) пола рабочего.

25. Кто считал, что определение стоимости трудом, рабочим временем применимо лишь к «примитивному состоянию общества»?

- а) К. Маркс;
- б) А. Смит;
- в) Ф. Визер;
- г) Кеннет Эрроу.

26. Заслуга Д. Рикардо состояла в том, что ...

- а) он опроверг теорию Адама Смита и разработал свою;
- б) он последовательно развивал принцип трудовой стоимости, убедительно доказывая несостоятельность утверждений о множественности источников стоимости;
- в) доказал несостоятельность трудовой теории стоимости применительно к экономике того времени.

27. Пропорция, согласно которой потребительная стоимость одного вида обменивается на потребительную стоимость другого вида, это соотношение постоянно меняется в зависимости от времени и места — это ...

- а) потребительная стоимость;
- б) меновая стоимость;
- в) реальная стоимость;
- г) полная стоимость.

28. Кто дал определение понятия общественно необходимого труда?

- а) К. Маркс;
- б) Ф. Коуз;
- в) Жан Батист Сэй;
- г) Д. Рикардо.

29. В соответствии с экономическими воззрениями представителей классической политической экономии богатство это:

- а) деньги золотые и серебряные
- б) товары и услуги
- в) деньги и товары, имеющие материальную сущность

30. В соответствии с классической политической экономией деньги – это:

- а) искусственное изобретение людей

- б) важнейший фактор экономического роста
- в) техническое орудие, вещь, облегчающая обмен
- г) эквивалент богатства
- д) категория сферы производства

30. Категорию «деньги» У. Петти рассматривает как сторонник:

- а) номиналистической теории денег
- б) металлической теории денег
- в) количественной теории денег
- г) натурально-хозяйственных отношений
- д) системы биметаллизма
- е) к неизменному уровню

31. Н.С. Мордвинов, будучи последователем экономического учения А. Смита источником происхождения богатства считает:

- а) промышленность
- б) торговлю
- в) науку
- г) промышленность, торговлю и науку одновременно

32. Единственным из представителей классической политической экономии характеризует категорию «капитал» как средство эксплуатации рабочего и как самовозрастающую стоимость:

- а) А. Смит
- б) Д. Рикардо
- в) Ж.Б. Сэй
- г) К. Маркс
- д) Ф. Кенэ

33. Опровергая теорию эксплуатации Карла Маркса, Фридрих фон Визер...

- а) показывал правомерность доходов на капитал;
- б) разработал свою экономическую социологию;
- в) подтверждал, что погоня частного капитала за собственной выгодой не способствует всеобщему благосостоянию и приводит к социальным конфликтам;
- г) показывал правомерность доходов на капитал, подчёркивая вновь и вновь его роль в процессе производства.

34. Суть идеи Ф. Визера об альтернативных издержках состоит в том, что ...

- а) реальная стоимость любого произведенного блага есть недополученные полезности других благ, которые не могли бы быть произведены с помощью ресурсов, использованных для уже выпущенных благ;
- б) реальная стоимость любого произведенного блага не является недополученной полезностью других благ, которые могли бы быть произведены с помощью ресурсов, использованных для уже выпущенных благ;
- в) реальная стоимость любого произведенного блага есть недополученные полезности других благ, которые могли бы быть произведены с помощью ресурсов, использованных для уже выпущенных благ.

35. Маржинализм (маржинальная экономическая теория) базируется на исследовании:

- а) суммарных экономических величин
- б) средних экономических величин
- в) предельных экономических величин
- г) макроэкономических величин
- д) микроэкономических величин

36. Предметом изучения субъективно-психологического направления экономической мысли является:

- а) сфера обращения (потребления)

- б) сфера производства (предложения)
- в) сфера обращения и сфера производства одновременно
- г) сфера сельскохозяйственного производства
- д) совокупность экономических и неэкономических факторов

37. Авторы первого этапа «маржинальной революции» определяют стоимость (ценность) на основе:

- а) выявления точки пересечения кривых спроса и предложения
- б) трудовой теории
- в) теории издержек
- г) теории предельной полезности
- д) теории предельных издержек

38. Стоимость товара А. Маршаллом характеризуется на основе:

- а) выявления точки пересечения кривых спроса и предложения простой
- б) трудовой теории
- в) теории издержек
- г) теории предельной полезности
- д) теории предельных издержек

39. Закон убывающей предельной полезности означает, что:

- а) полезность приобретаемых товаров убывает по мере увеличения дохода потребителя.
- б) отношение предельных полезностей к ценам одинаково для всех товаров.
- в) общая полезность по мере увеличения приобретаемых товаров уменьшается.
- г) полезность, приносимая каждой последующей единицей товара, убывает по мере увеличения количества потребляемых товаров.

40. Согласно теории потребительского поведения, для максимизации полезности, благ потребитель должен так истратить свой доход, чтобы:

- а) предельная полезность каждого приобретаемого блага была одинаковой.
- б) предельная полезность каждого приобретаемого блага в расчете на 1 руб. цены была одинаковой.
- в) общая полезность в расчете на единицу приобретаемого блага была одинаковой.
- г) общая полезность в расчете на 1 руб. цены была одинакова для каждого приобретаемого блага.

41. Теория потребительского поведения предполагает, что потребитель стремится максимизировать:

- а) предельную полезность.
- б) среднюю полезность.
- в) общую полезность.
- г) разницу между общей и предельной полезностью.
- д) каждую из перечисленных величин.

42. Общая полезность растет, когда предельная полезность:

- а) увеличивается.
- б) уменьшается.
- в) увеличивается или уменьшается, но является величиной положительной.
- г) является величиной отрицательной.

43. Общая полезность товара растет, если:

- а) потребитель увеличивает его потребление.
- б) предельная полезность товара увеличивается.
- в) потребитель сокращает уровень потребления товара.
- г) предельная полезность товара является отрицательной величиной.

44. Предельная полезность товара растет, если:

- а) потребитель приобретает больше единиц этого товара.
- б) доход потребителя увеличивается.
- в) потребитель сокращает покупки данного товара.
- г) доход потребителя уменьшается.

45. Эффект замещения – это рост спроса на товар, вызванный:

- а) изменением общего уровня цен на все товары.
- б) изменением во вкусах потребителя, предпочитающего покупать товары-заменители.
- в) предложением новых заменителей товара.
- г) все предыдущие ответы не являются верными.

46. Предельная норма замещения товара А товарам В означает:

- а) сколько единиц товара А потребитель приобретает, когда цена товара В уменьшается на 1 доллар.
- б) в какой степени увеличивается предельная полезность, если потребление товаров А и В увеличивается на 1 единицу.
- в) сколько единиц товара В потребитель покушает, когда его доход возрастает, а потребление товара А остается прежним.
- г) от какого количества единиц товара А потребитель готов отказаться в обмен на получение одной единицы товара В, чтобы общая полезность осталась неизменной.

47. В соответствии с экономическими воззрениями Н. Х. Бунге стоимость определяется:

- а) спросом
- б) предложением
- в) спросом и предложением

48. В соответствии с экономическими воззрениями М. И. Туган-Барановского и В. К. Дмитриева определение стоимости возможно на основе:

- а) трудовой теории
- б) теории предельной полезности
- в) синтеза трудовой теории и теории предельной полезности

49. Теория транзакционных издержек является составной частью нового направления в современной экономической науке – ...

- а) неoinституционализма;
- б) геоцентризма;
- в) маржинализма.

50. Транзакционные издержки – это ...

- а) издержки, возникающие при осуществлении транзакций;
- б) издержки, возникающие при производстве;
- в) издержки, возникающие при транспортировке;
- г) издержки, возникающие в связи с заключением контрактов.

51. Что складывается из затрат ресурсов и затрат времени на совершение сделки, а также из потерь, возникающих вследствие того, что был заключен неполный или неэффективный контракт?

- а) меновая стоимость;
- б) производственные издержки;
- в) транзакционные издержки;
- г) остаточная стоимость.

52. Суть теории трех факторов производства заключается в том, что в создании стоимости принимают участие три фактора: ...

- а) труд, время, земля;
- б) труд, капитал, земля;

в) капитал, земля, время;

53. Коренной порок теории трех факторов производства состоит в том, что ...

- а) она смешивает процесс создания потребительных стоимостей с процессом создания стоимости;
- б) она заменяет процесс создания потребительных стоимостей с процессом создания стоимости;
- в) она исключает процесс создания потребительных стоимостей с процессом создания стоимости;
- г) она противопоставляет процесс создания потребительных стоимостей с процессом создания стоимости.

54. Кто является родоначальником теории трех факторов производства?

- а) Жан-Батист Ламарк;
- б) Джемс Милль;
- в) Джон Коммонс;
- г) Жан-Батист Сэй.

55. Согласно Дж. Коммонсу, стоимость формируется:

- а) юридическим соглашением «коллективных институтов»
- б) затратами труда на производство продукта
- в) соотношением спроса и предложения на рынке
- г) предельной полезностью блага
- д) предельными издержками в процессе производства

56. Согласно Э. Чемберлину, монополистическая конкуренция порождает феномен избытка мощности, обусловленный формированием цен продавца:

- а) ниже уровня издержек
- б) на уровне издержек
- в) превышающих издержки

г) юридическим соглашением «коллективных институтов»

д) затратами труда на производство продукта

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная

1. Царев, В. В., Кантарович, А. А. Оценка стоимости бизнеса: теория и методология: учеб. пособие. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.

2. Ядгаров, Я. С. История экономических учений: учеб. / Я. С. Ядгаров. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2013. - 480 с.

Дополнительная

3. История экономических учений: учеб. / под ред. А. Н. Марковой, Ю. К. Федулова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 471 с.

4. Иванова, Е. Н. Оценка стоимости недвижимости: учеб. пособие / Е. Н. Иванова. - Москва: КноРус, 2007. – 343 с.

5. Раптунович, О. М. Оценка стоимости бизнеса в условиях цифровизации экономики / О. М. Раптунович, А. Н. Козинец, А. А. Ефремов // Современные проблемы отраслевой экономики и управления: матер. XIII нац. научно-практ. конф. обучающихся в магистратуре и аспирантуре (12-13 нояб. 2021 г.). - Калининград: КГТУ, 2021. - С. 86-89.

6. Синельник, Л.В. История экономических учений: учеб. пособие / Л. В. Синельник. - Москва: КноРус, 2010. - 272 с.

7. Тепман, Л. Н. Оценка недвижимости: учеб. пособие / Л. Н. Тепман. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - 463 с.

8. Феррис, К. Оценка стоимости компании: как избежать ошибок при приобретении / К. Феррис, Б.П. Пети; пер. с англ. - Москва: Вильямс, 2003. - 255 с.

9. Федеральный закон РФ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ (последняя редакция).

10. Федеральный стандарт оценки № 1. Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки. Приказ Минэкономразвития РФ от 20.05.2015 г. № 297.

10. Федеральный стандарт оценки № 2. Цель оценки и виды стоимости. Приказ Минэкономразвития РФ от 20.05.2015 г. № 298.

11. Федеральный стандарт оценки № 3. Требования к отчету об оценке. Приказ Минэкономразвития РФ от 20.05.2015 г. № 299.

12. Федеральный стандарт оценки № 7. Оценка недвижимости. Приказ Минэкономразвития РФ от 25.09.2014 г. № 611.

13. Федеральный стандарт оценки № 8. Оценка бизнеса. Приказ Минэкономразвития РФ от 01.06.2015 г. № 326.

14. Федеральный стандарт оценки № 11. Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности. Приказ Минэкономразвития РФ от 22.06.2015 г. № 385.

Периодические издания

15. Журнал «Вопросы оценки». Режим доступа: http://srroo.ru/press_center/publications/questions/archive/

Учебно-методические пособия:

16. Мнацаканян, А. Г. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ/ А. Г. Мнацаканян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. - 2-е изд., дополненное. - Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2017. - 22 с.

Интернет-ресурсы

17. Реферативная и справочная база данных рецензируемой литературы Scopus. Режим доступа: <https://www.scopus.com>

18. Политематическая реферативно-библиографическая и наукометрическая (библиометрическая) база данных Web of Science. Режим доступа: <https://apps.webofknowledge.com>

19. Научная электронная библиотека. Режим доступа: www.elibrary.ru

20. Интернет-портал российских оценщиков. Режим доступа: <http://www.valuer.ru>

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Темы контрольной работы

Тема 1. Этапы и направления эволюции теории стоимости в экономической науке.

Тема 2. Концепция стоимости в трудах классиков политической экономии.

Тема 3. Особенности теории стоимости, прибавочной стоимости и цены производства К. Маркса.

Тема 4. Концепция стоимости в трудах ведущих экономистов – сторонников маржинализма.

Тема 5. Современные научные подходы к определению и сущности понятия «стоимость».

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Пример страницы СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Сущность понятия «стоимость».	4
2 История формирования взглядов на содержание понятия «стоимость».	8
3 Сравнительный анализ основных научных концепций стоимости.	12
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	15
ПРИЛОЖЕНИЕ А <Заголовок >	16

Примечания:

- 1) Номера страниц проставлены приблизительно.
- 2) Границы таблицы после заполнения убираются.
- 3) Приложений может быть несколько.

Локальный электронный методический материал

Александр Геннадьевич Харин

КОНЦЕПЦИИ СТОИМОСТИ

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 3,8. Печ. л. 3,4

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Калининградский государственный технический университет».
236022, Калининград, Советский проспект, 1