Министерство образования Российской Федерации

Екатеринбургский экономико-технологический колледж

|  |  |
| --- | --- |
| Специальность | 0601 |
| Отделение | дневное |
| Группа | 316 – Б |

## КУРСОВАЯ РАБОТА

Тема работы **ОБОРОТНЫЙ КАПИТАЛ**

### Курсовая работа состоит из теоретической части на 12 страницах и расчетной – на 15 стр.

|  |  |
| --- | --- |
| Разработал | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Руководитель | Мелькова О.В. |
| Оценка | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

г. Екатеринбург

2001 г.

# **СОДЕРЖАНИЕ**

# **Введение………………………………………………………………….3**

# **Теоретическая часть ……………………………………………… 4**

* 1. Сущность и структура оборотного капитала ……………….... 4
  2. Кругооборот оборотных средств …………………………….....6
  3. Определение потребности в оборотных средствах…………....9

# **Расчетная часть …………………………………………………… 16**

* 1. Исходные данные ……………………………………………….
  2. Функциональный блок годового плана ……………………….
  3. Ресурсный блок годового плана ……………………………….
  4. Результативный блок годового плана …………………………

**Вывод ……………………………………………………………………. 31**

Список используемой литературы ………………………………..33

# **Введение**

Источником образования основного капитала являются дол­госрочные финансовые вложения, а отличительным признаком — достаточно продолжительный период использования средств, вложенных в основной капитал в целях извлечения прибыли;

**оборотный капитал** — это финансовые ресурсы, вложенные в объекты, использование которых осуществляется фирмой либо в рамках одного воспроизводственного цикла, либо в рамках отно­сительно короткого календарного периода времени (как правило, не более одного года).

Для удобства и упрощения внутрифирменного бухгалтерского учета к числу объектов, включаемых в состав оборотного капита­ла, относят предметы, имеющие срок службы не более года, не­зависимо от их стоимости, а также предметы (инструмент, инвентарь, оснастка) стоимостью ниже установленного лимита (в настоящее время 500 тыс. руб.) независимо от их стоимости. В бухгалтерском балансе фирмы все такие предметы отражаются по счету "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы" (инструмент, инвентарь и приспособления).

Действующий порядок учета издержек производства разреша­ет при определении учетной политики фирмы либо единовре­менно переносить на текущие издержки производства полную стоимость переданных в эксплуатацию со складов малоценных предметов, либо списывать в момент передачи в эксплуатацию 50% стоимости малоценных предметов с последующим списани­ем на издержки производства 50% стоимости остающихся мало­ценных предметов в момент их признания полностью утратив­шими свою потребительную ценность (по достижении полного износа).

Первый вариант упрощает учетную работу на фирме, не ухуд­шает условия обеспечения сохранности малоценных предметов;

второй — требует учета малоценных предметов лицами, ответ­ственными за их сохранность (материально ответственным лицом), своевременного документального оформления по факту полного

износа соответствующих малоценных предметов и строгого соб­людения порядка отнесения сумм износа малоценных и быстро­изнашивающихся предметов на текущие издержки производства.

В составе оборотного капитала, образующего, более или менее значительную часть всего имущества (активов) фирмы, прежде всего выделяют **материально-вещественные элементы имущества (оборотные средства),** денежные средства и **краткосрочные фи­нансовые вложения** (облигации и другие ценные бумаги; депози­ты; займы, предоставленные контрагентам фирмы; векселя, вы­данные клиентам, и т. п.), которые в принципе могут быть источ­ником дополнительного дохода фирмы — владельца указанных финансовых вложений.

Именно этот критерий позволяет отличать краткосрочные финансовые вложения от элементов, включаемых в состав обо­ротных средств фирмы в виде средств в расчетах, остатки кото­рых по соответствующим счетам отражаются в активе бухгалтер­ского баланса, а также от остатков собственных денежных средств фирмы (наличных в кассе, безналичных в чеках, аккредитивах, на расчетных и других счетах в банках).

# **1 Теоретическая часть**

# **1.1 Сущность и структура оборотного капитала**

Материальной основой производства являются производствен­ные фонды в виде средств труда. В процессе функционирования средства труда и предметы труда по-разному и в разной степени пе­реносят свою стоимость на стоимость производимого продукта. Этим и обусловлено деление производственных фондов на основные и оборотные[[1]](#footnote-1)1.

Оборотные производственные фонды по вещественному со­держанию представляют собой предметы труда и орудия труда, учи­тываемые в составе малоценных и быстроизнашивающихся предме­тов. Эти фонды обслуживают сферу производства и полностью переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции, изменяя первоначальную форму в процессе одного производственного цикла.

Фонды обращения хотя и не участвуют непосредственно в про­цессе производства, но необходимы для обеспечения единства про­изводства и обращения. Характер и сфера их функционирования создают предпосылки для выделения их в самостоятельное понятие "фонды обращения".

Оборотные производственные фонды и фонды обращения, нахо­дясь в постоянном движении, обеспечивают бесперебойный круго­оборот средств. При этом происходит постоянная и закономерная смена форм авансированной стоимости: из денежной она превращается в товарную, затем в производственную, снова в товарную и де­нежную, Таким образом возникает объективная необходимость авансирования средств для обеспечения непрерывного движения тех и других в целях создания необходимых производственных запасов, задела незавершенного производства, готовой продукции и условий для ее реализации.

Движение оборотных производственных фондов и фондов обра­щения носит одинаковый характер и составляет единый процесс. Это дает возможность объединить оборотные производственные фонды и фонды обращения в единое понятие - оборотные средства.

Оборотные средства - это совокупность денежных средств, авансированных для создания и использования оборотных произ­водственных фондов и фондов обращения для обеспечения непре­рывного процесса производства и реализации продукции (рис. 1).

Функция оборотных средств состоит в платежно-расчетном об­служивании кругооборота материальных ценностей на стадиях при­обретения, производства и реализации. В этом случае движение обо­ротных производственных фондов в каждый момент времени отражает оборот материальных факторов воспроизводства, а движе­ние оборотных средств - оборот денег, платежей.

На каждом конкретном предприятии величина оборотных средств, их состав и структура зависят от характера и сложности производства, длительности производственного цикла, стоимости сырья, условий его поставки, принятого порядка расчетов и т.п. В различных отраслях удельный вес оборотных фондов в составе про­изводственных фондов предприятия неодинаков. Так, на предпри­ятиях тяжелой промышленности он ниже, чем на предприятиях лег­кой промышленности.

Организация оборотных средств на предприятии включает опре­деление потребности в оборотных средствах, их состава, структуры, источников формирования и их регулирование, управление исполь­зованием оборотных средств.

В зависимости от места в процессе кругооборота оборотные сред­ства делятся на оборотные производственные фонды и фонды обраще­ния, от источников формирования - на собственные и заемные.

При определении уставного фонда предприятие самостоятельно устанавливает плановый размер оборотных средств, необходимый для его производственной деятельности, в виде норматива. За счет собственных источников оборотные средства формируются в разме­ре постоянных неснижающихся запасов и затрат, за счет заемных при повышенной потребности в оборотных средствах. Потребность в последних колеблется в течение года вследствие сезонности про­изводства, неравномерности поставок, несвоевременности поступления денег за отгруженную продукцию.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Оборотные средства | | | | | | |
|  |  | |  | | |  |
| Оборотные производственные фонды  (сфера производства) | | Фонды обращения  (сфера обращения) | | | | |
|  |  | |  | | |  |
| Оборотные средства в производственных запасах | Оборотные средства в производстве | | Готовая продукция | | | Денежные средства (расчеты) |
|  |  | |  | | |  |
| Сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты, вспомогательные материалы; топливо; тара; запасные части; малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | Незавершенное строительство; полуфабрикаты собственного изготовления; расходы будущих периодов  На складе, отгруженная | | |  | Денежные средства на счетах, в банках и в кассе; средства в расчетах; дебиторская задолженность | |
|  |  | | | | | |

## Рис. 1. Структура оборотных средств

***1.2 Кругооборот оборотных средств***

Оборотные средства находятся в постоянном движении. На про­тяжении одного производственного цикла они совершают кругообо­рот, состоящий из трех стадий (меняя свою форму).

На первой стадии предприятия затрачивают денежные средства на оплату счетов за поставляемые предметы труда (оборотные фон­ды). На этой стадии оборотные средства из денежной формы пе­реходят в товарную, а денежные средства - из сферы обращения в сферу производства.

На второй стадии приобретенные оборотные фонды переходят непосредственно в процесс производства и превращаются вначале в производственные запасы и полуфабрикаты, а после завершения про­изводственного процесса - в готовую продукцию (товарная форма).

На третьей стадии готовая продукция реализуется, в результа­те чего оборотные фонды из сферы производства приходят в сферу обращения и снова принимают денежную форму. Эти средства на­правляются на приобретение новых предметов труда и вступают в новый кругооборот (Д-Т-П-Т-Д-Т-П-Т-Д) и т.д. Но это не означает, что оборотные средства последовательно переходят из одной стадии кругооборота в другую. Напротив, они одновременно находятся во всех трех стадиях кругооборота. Что-то в каждый мо­мент покупается, производится, продается и снова покупается. Именно это и обеспечивает непрерывность и бесперебойность про­изводства и реализации продукции.

При этом следует иметь в виду, что на каждой стадии время на­хождения оборотных средств неодинаково. Оно зависит от потреби­тельских и технологических свойств продукции, особенностей ее производства и реализации. Это можно проиллюстрировать на при­мере предприятий пищевой промышленности. Так, например, сезон­ность, характерная для таких отраслей, как сахарная, масло-жировая, крахмало-паточная и др., вызывает задержку средств на первой (де­нежной) стадии кругооборота. Длительность производственного цикла и относительно большой объем незавершенного производства в таких отраслях, как винодельческая, пивоваренная, коньячное про­изводство, задерживают средства на второй стадии кругооборота -производственной. Неравномерность реализации продукции в такой отрасли, как плодоовощная, сказывается на отвлечении средств в третьей стадии кругооборота - товарной. Таким образом, из изло­женного следует, что общая длительность кругооборота оборотных средств (Т) есть функция времени нахождения этих средств на каж­дой стадии кругооборота. На практике это означает, что увеличение длительности кругооборота оборотных средств приводит не только к отвлечению собственных денежных средств, но и к необходимости привлечения дополнительных средств с тем, чтобы не нарушать не­прерывность производства.

В условиях рыночных отношений это приводит к снижению конкурентоспособности предприятия в целом, ухудшению его эко­номики. Поэтому в условиях рыночной системы хозяйствования ра­циональное обеспечение предприятия оборотными средствами в развитии его экономики имеет чрезвычайно важное значение и обу­словливает необходимость соответствующей организации и хозяй­ствования с этими средствами.

Для характеристики оборачиваемости оборотных средств при­меняется ряд показателей. Простейшим из них является коэффици­ент оборачиваемости оборотных средств. Он определяется по формуле



где Р - стоимость реализованной продукции (выручка от реализации) за опреде­ленный период;

О - средний остаток оборотных средств за тот же период.

Если выручка от реализации, например, берется за год, то и средний остаток оборотных средств также берется за год. При этом среднегодовой остаток оборотных средств за год рассчитывается как средняя хронологическая величина из остатков по месяцам.

Так, если выручка от реализации составила за год 200 млн. руб., а среднегодовой остаток оборотных средств - 40 млн. руб., то коэффи­циент оборачиваемости оборотных средств составит:



Это означает, что за год каждый рубль, вложенный в оборотные средства, совершил 5 оборотов.

Отсюда легко определяется и показатель средней продолжи­тельности одного оборота в днях. Особенность этого показателя по сравнению с коэффициентом оборачиваемости в том, что он не зави­сит от продолжительности того периода, за который был вычислен.

Например, 2 оборотам средств в каждом квартале года будут соот­ветствовать 8 оборотов в год при неизменной продолжительности одного оборота в днях.

В практике финансовых расчетов при исчислении показателей оборачиваемости для некоторого их упрощения принято считать продолжительность любого месяца, равную 30 дням, любого кварта­ла - 90 дням и года - 360 дням. Продолжительность же оборота в днях всегда может быть исчислена по формуле



где Коб - коэффициент оборачиваемости;

Т - продолжительность периода, за который определяются показатели дней

(Т = 30; 90; 360).

После подстановки в формулу соответствующих величин полу­чим для определения продолжительности оборота в днях (Д) развер­нутое выражение, связывающее все исходные величины:



Смысл этой формулы в том, что, поскольку величина Т заранее дана в условии задачи, с ее помощью по известным двум величи­нам всегда можно определить третью. Именно поэтому она широко применяется в практике всевозможных финансовых и плановых расчетов.

В рассмотренном выше примере имеем: Д = 360 : 5 = 72 дням

(иначе 360 • 40 : 200 = 72). Из приведенной формулы вытекает, что в нее включен еще один показатель, характеризующий скорость обо­рота оборотного капитала, - среднесуточный оборот капитала.



Это позволяет определить продолжительность оборота в днях:



а также определить величину коэффициента закрепления оборотных средств.

Этот коэффициент - величина, обратная коэффициенту оборачи­ваемости



а его экономический смысл в том, что он характеризует сумму сред­него остатка оборотных средств, приходящегося на 1 руб. выручки от реализации.

В рассмотренном примере Эту величину можно интерпретировать следующим образом: на 1 руб. выручки от реали­зации продукции в среднем за рассматриваемый период приходи­лось 20 коп. стоимости запасов оборотных средств.



Эффект ускорения оборачиваемости оборотных средств выража­ется в высвобождении, уменьшении потребности в связи с улучше­нием их использования.

Эффективность использования предметов труда можно оценить показателем материалоемкости (ME) продукции, который опреде­ляется как отношение



где М - затраты сырья, топлива, материалов, энергии и др.;

П - объем производства.

Обратный показатель называется материалоотдачей (МО) и рассчитывается по формуле



Чем лучше используются сырье, материалы и другие материаль­ные ресурсы, тем ниже материалоемкость и выше материалоотдача. Для снижения материалоемкости продукции необходимо улучшать использование предметов труда, сокращать отходы, не выпускать бракованных и низкокачественных изделий, не допускать потерь материальных ресурсов, использовать более дешевые заменители ресурсов, не снижающие качества продукции.

Оборотные средства после основных фондов занимают по своей величине второе место в общем объеме ресурсов, определяющих экономику предприятия. С позиции требований эффективного веде­ния экономики предприятия объем оборотных средств должен быть достаточным для производства продукции в ассортименте и количестве, запрашиваемом рынком, и в то же время минимальным. не ведущим к увеличению издержек производства за счет образова­ния сверхнормативных запасов.

Достаточность оборотных средств устанавливается на основе нормирования расхода оборотных средств по каждому виду продук­ции, а также определения оптимального объема текущего складско­го и гарантийного (страхового) запаса, необходимого для обеспече­ния непрерывности производства.

На основе определения как общего количества товарно-материальных ценностей, так и каждого вида продукции рассчиты­вается необходимый объем оборотных средств. Особенность их оп­ределения состоит в том, что их величина зависит не только от объ­ема оборотных фондов, но и от времени отвлечения денежных средств, необходимых для обеспечения непрерывности производст­ва. Это достигается путем их нормирования.

***1.3 Определение потребности в оборотных средствах***

Эффективное использование оборотных средств во многом зави­сит от правильного определения потребности в оборотных средст­вах. До получения выручки от реализации продукции оборотные средства являются источником финансирования текущих производ­ственных затрат предприятия. Период времени от момента потреб­ления производственных запасов, их превращения в готовую про­дукцию до ее реализации может быть достаточно длительным. Поступление выручки от реализации продукции часто не совпадает со временем потребления материальных ресурсов. Это предопреде­ляет необходимость формирования оборотных средств в установ­ленном размере[[2]](#footnote-2)1.

Для предприятия важно правильно определить оптимальную по­требность в оборотных средствах, что позволит с минимальными издержками получать прибыль, запланированную при данном объе­ме производства. Занижение величины оборотных средств влечет за собой неустойчивое финансовое состояние, перебои в производст­венном процессе и, как следствие, снижение объема производства и прибыли. В свою очередь, завышение размера оборотных средств снижает возможности предприятия производить капитальные затра­ты по расширению производства. Замораживание средств (собствен­ных и заемных) в любом виде, будь то складские запасы готовой продукции или приостановленное производство, излишние сырье и материалы, обходится предприятию очень дорого, так как свобод­ные денежные средства можно использовать более рационально для получения дополнительного дохода.

На предприятии определение потребности в оборотных средст­вах должно быть увязано со сметой затрат на производство и произ­водственным планом предприятия. В нем следует обосновать вы­пуск конкретных видов продукции в нужном количестве и в определенные сроки.

Несмотря на нестабильность хозяйственных связей, ненадеж­ность поставщиков, трудности приобретения качественного сырья и комплектующих изделий, в производственном плане должны быть отработаны вопросы, от которых зависят обеспечение производства и потребность в оборотных средствах. Задача значительно упроща­ется, если своевременно заключены хозяйственные договоры и оп­ределены все условия поставок (цены на товарно-материальные ценности, размеры поставляемых партий, условия и формы расче­тов и др.). Если с поставщиками уже сложились хозяйственные свя­зи, то условия и периодичность поставок товарно-материальных ценностей, их оплаты несложно учесть при расчете потребности в оборотных средствах.

Одновременно с определением круга поставщиков составляется Полный перечень видов сырья, основных и вспомогательных мате­риалов, топлива, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, запасных частей, при необходимости предусматривается использо­вание тары - покупной или собственного производства, разовой или оборотной (возвратной). В отдельной проработке нуждаются вопро­сы упаковки определенных видов продукции, так как она улучшает товарный вид продукции и требует дополнительных затрат.

В завершающей части производственного плана отражаются возможные производственные затраты по выпуску продукции, оп­ределяющие в сумме производственную себестоимость продукции. Именно величина производственных затрат лежит в основе опреде­ления потребности в оборотных средствах.

Рассмотренные позиции производственного плана необходимо прорабатывать не только на предстоящий период, но и на перспек­тиву на два-три года с тем, чтобы оценить возможную динамику затрат на производство и изменение величины оборотных средств для образования производственных запасов и заделов незавершенного производства. Производственные запасы должны быть минимальными применительно к конкретным условиям снабжения и дос­таточными, чтобы обеспечить бесперебойную работу предприятия, т.е. оптимальными. Однако в перспективных расчетах, кроме этого, учитывается фактор роста цен.

Размер денежных средств, вложенных в незавершенное произ­водство, во многом зависит от длительности производственного цик­ла, что определяется технологией производства продукции, ее тех­нико-экономическими характеристиками и потребительными свойст­вами.

Определение величины оборотных средств, необходимых для образования запасов готовой продукции на складе, тесно связано с прогнозированием объемов реализации выпускаемой продукции. При достаточно глубокой проработке вопросов сбыта товаров нако­пление готовой продукции на складе может быть минимальным. Од­нако в любом случае необходимы прогнозы о предполагаемых про­дажах на ближайшие годы. В противном случае выпущенная продукция осядет на складе и значительная часть денежных средств будет отвлечена из оборота, что может повлиять на устойчивость финансового состояния предприятия и привести к банкротству.

Организованная система сбыта продукции при условии ее каче­ства, выпуск товаров по заказам потребителей, заранее определен­ный порядок отгрузки позволяют не накапливать готовую продук­цию и размер оборотных средств по этой статье рассчитывать исходя из конкретной ситуации, учитывая характер отгрузки, необ­ходимость комплектации и др.

На нормально работающем предприятии наибольший удельный вес занимают оборотные средства, обслуживающие процесс произ­водства и начало реализации. Поэтому при планировании внимание уделяется в основном производственным запасам, незавершенному производству и готовой продукции на складе. Эта часть материаль­ных оборотных средств должна быть объектом постоянного контро­ля со стороны финансовых служб предприятия.

Остальная часть оборотных средств имеет довольно разнород­ный характер и нуждается в неоднозначном подходе.

Нецелесообразно ограничивать или минимизировать размер то­варов отгруженных, так как они являются результатом производст­венно-хозяйственной деятельности предприятия. Чем больше отгруженной продукции при условии ее своевременной оплаты, тем больше выручки поступит на расчетный счет. Однако на определен­ное время денежные средства выпадают из производственного про­цесса. В таком случае их следует пополнять кредитом в размере производственной себестоимости товаров отгруженных, срок опла­ты которых не наступил.

Отвлечение оборотных средств в товары отгруженные и сданные работы, не оплаченные заказчиками, товары на ответственном хра­нении у покупателей крайне нежелательно, но на практике имеет место. Наличие таких статей, так же как и основная часть дебитор­ской задолженности, связано с нарушением взаимных обязательств предприятий, а для предприятия-поставщика означает сокращение выручки от реализации продукции. Предусмотреть заранее точный размер этой части оборотных средств достаточно сложно, но его можно сократить, если предприятия, реализующие продукцию, со­блюдают договорные условия в полном объеме.

Таким образом, при планировании оптимальной потребности в оборотных средствах во внимание принимаются денежные средства, которые авансируются для создания производственных запасов, за­делов незавершенного производства и накопления готовой продук­ции на складе. Для этого можно использовать три метода: аналити­ческий, коэффициентный и метод прямого счета. Предприятие может применить любой из них, ориентируясь на свой опыт работы и принимая во внимание размеры предприятия, объем производст­венной программы, характер хозяйственных связей, постановку уче­та и квалификацию экономистов.

Аналитический и коэффициентный методы применимы на тех предприятиях, которые функционируют более года, в основном сформировали производственную программу и организовали произ­водственный процесс, имеют статистические данные за прошлые периоды об изменении величины планируемой части оборотных средств и не располагают достаточным количеством квалифициро­ванных экономистов для более детальной работы в области плани­рования оборотных средств.

**Аналитический метод** предполагает определение потребности в оборотных средствах в размере их среднефактических остатков с учетом роста объема производства. Чтобы не фиксировать недостат­ки прошлых периодов в организации оборотных средств, следует проанализировать фактические остатки производственных запасов в целях выявления ненужных, излишних, неликвидных, а также все стадии незавершенного производства для выявления резервов сокра­щения длительности производственного цикла, изучить причины на­копления готовой продукции на складе и определить действительную потребность в оборотных средствах. При этом необходимо учесть конкретные условия работы предприятия в предстоящем году (напри­мер, изменение цен). Данный метод применяется на тех предприяти­ях, где средства, вложенные в материальные ценности и затраты, за­нимают большой удельный вес в общей сумме оборотных средств.

При **коэффициентном методе** запасы и затраты подразделяются на зависящие непосредственно от изменения объемов производства (сырье, материалы, затраты на незавершенное производство, готовая продукция на складе) и не зависящие от него (запчасти, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, расходы будущих периодов). По первой группе потребность в оборотных средствах определяется исхо­дя из их размера в базисном году и темпов роста производства продук­ции в предстоящем году. Если на предприятии анализируется обора­чиваемость оборотных средств и изыскиваются возможности ее / ускорения, то реальное ускорение оборачиваемости в планируемом году необходимо учесть при определении потребности в оборотных средствах. По второй группе оборотных средств, не имеющей пропор­циональной зависимости от роста объема производства, потребность планируется на уровне их среднефактических остатков за ряд лет.

При необходимости можно использовать аналитический и коэф­фициентный методы в сочетании. Сначала аналитическим методом определить потребность в оборотных средствах, зависящих от объ­ема производства, а затем с помощью коэффициентного метода учесть изменение объема производства.

**Метод прямого счета** предусматривает обоснованный расчет запасов по каждому элементу оборотных средств с учетом всех из­менений в уровне организационно-технического развития предпри­ятия, транспортировке товарно-материальных ценностей, практике расчетов между предприятиями. Этот метод, будучи очень трудоем­ким, требует высокой квалификации экономистов, привлечения к нормированию работников многих служб предприятия (снабжения, юридической, сбыта продукции, производственного отдела, бухгал­терии и др.). Но это позволяет наиболее точно рассчитать потреб­ность предприятия в оборотных средствах.

Метод прямого счета используется при организации нового предприятия и периодическом уточнении потребности в оборотных средствах действующих предприятий. Главным условием его использования является тщательная проработка вопросов снабжения и производственного плана предприятия. Важное значение имеет ста­бильность хозяйственных связей, так как периодичность и гарантированность снабжения лежат в основе расчета норм запаса.

Метод прямого счета предполагает нормирование оборотных средств, вложенных в запасы и затраты, готовую продукцию на складе. В общем виде его содержание можно представить следующим образом:

разработка норм запаса по отдельным важнейшим видам товар­но-материальных ценностей всех элементов нормируемых оборот­ных средств;

определение нормативов в денежном выражении для каждого элемента оборотных средств и совокупной потребности предприятия в оборотных средствах.

Конкретные условия работы каждого предприятия существенно влияют на размер норм оборотных средств. К таким условиям можно отнести:

длительность производственного цикла;

периодичность запуска материалов в производство;

время подготовки материалов для производственного потребления;

отдаленность поставщиков от потребителей.

**Норма оборотных средств** есть не что иное, как количество дней, в течение которых оборотные средства отвлечены в матери­альные запасы, начиная с оплаты счета за материалы и кончая мо­ментом их передачи в производство. Она включает в себя:

* *транспортный запас*, который определяется как разность меж­ду временем грузооборота и временем документооборота. (Докумен­тооборот - время на высылку расчетных документов и сдачу их в банк, время на обработку документов в банке, время почтового про­бега документов.) На практике его величина определяется на основе фактических данных за предшествующий год;
* *время на разгрузку, приемку и складскую обработку* поступив­ших материалов определяется по факту;
* *время на лабораторный анализ* материалов берется на основе хронометража;
* *время на подготовку материалов к производству.* Это относит­ся к тем материалам, которые не могут сразу идти в производство (древесина - сушка, зерно - обработка и т.п.);
* *текущий складской запас.* Он нужен для обеспечения непре­рывности производственного процесса между двумя смежными по­ставками материалов;
* *гарантированный (страховой) запас*, необходимый на случай непредвиденных обстоятельств. Он устанавливается, как правило, в размере 50% текущего складского запаса.

Норма оборотных средств по каждому виду материалов получается сложением рассчитанных выше дней запаса. Но мы имеем только коли­чество дней, на которое отвлекаются денежные средства. Поэтому что­бы получить норматив оборотных средств в деньгах, необходимо ум­ножить полученную норму на среднесуточный расход данного вида материалов в рублях. Затем эти частные нормативы складываются. По­лученный общий норматив делится на суммарный среднесуточный расход. В результате этого действия определяется средняя норма обо­ротных средств по материалам. Аналогично нормируются оборотные средства, вложенные во вспомогательные материалы и топливо.

Норма оборотных средств по таре определяется раздельно по та­ре разовой и оборотной, покупной и собственного производства. Средняя норма устанавливается в рублях на 1000 руб. товарной про­дукции в оптовых ценах предприятия.

Далее рассчитываются нормы оборотных средств, вложенных в запасные части для ремонта, в малоценные и быстроизнашивающие­ся предметы, нормативы по незавершенному производству и по рас­ходам будущих периодов (освоение новой техники, продукции).

При определении нормы оборотных средств на готовую продук­цию на складе учитывается время на подборку и подсортировку из­делий по заказам, упаковку и маркировку продукции, накопление продукции до размера партии отгрузки, доставку на станцию.

*Норматив оборотных средств исчисляется как произведение нормы оборотных средств в днях на среднесуточный выпуск то­варной продукции по производственной себестоимости. Определя­ются также норма и норматив оборотных средств по товарам. уже отгруженным, но документы по которым еще не сданы в банк.*

После всех произведенных выше расчетов исчисляется общий норматив оборотных средств по предприятию, представляющий со­бой сумму нормативов по отдельным (частным) элементам оборот­ных средств. По большинству элементов оборотных средств част­ный норматив определяется:



где Н - норматив оборотных средств по конкретному элементу;

Р - однодневный расход. Он равен частному от деления соответствующих квартальных затрат на производство на 90 дней;

Д - норма запаса в днях для данного элемента оборотных средств.

Средняя норма оборотных средств по предприятию определяется делением общего норматива на однодневный выпуск товарной про­дукции по производственной себестоимости.

Различия в длительности производства продукции и обеспечении соответствующими материалами, задержки в оплате при ее продаже | определяют неравномерность в использовании оборотных средств ' предприятия в части их величины. Это предъявляет особые требования ' к источникам их формирования. Ими являются собственные и заемные средства.

*Объем собственных средств* отражается в уставном фонде пред­приятия. При установлении их размера исходят из минимальной по­требности в них для выполнения плана производства, реализации про- , дукции и осуществления всех расчетов в установленные сроки. Собственные средства, например, в пищевой промышленности состав­ляют пятую часть стоимости всех оборотных средств. В процессе хо­зяйственной деятельности предприятий образуются еще некоторые другие постоянные источники. Это переходящая задолженность по за­работной плате и отчисления на социальное страхование (вследствие разрыва в сроках начисления и выплаты), предстоящие платежи по­ставщикам материальных ресурсов, отчисления из прибыли и т.п.

*Привлеченные средства* - это средства, которые находятся во временном пользовании у данного предприятия. Основную часть этих средств составляют кредиты банков, которые называются заем­ными средствами. К привлеченным средствам относится также кредиторская задолженность. В состав прочих источников оборотных средств входят различные специальные фонды, образуемые на пред­приятии, которые до их расходования могут находиться в обороте предприятия и являются внутренними финансовыми ресурсами.

Поскольку оборотные средства представляют собой значительную 1 величину, то рациональное их ведение является, как и в случае с основными фондами, важным требованием успешного ведения экономики | предприятия. Рациональное ведение оборотных средств прежде всего J находит свое проявление в ускорении их оборачиваемости: чем скорее совершается кругооборот, тем меньшая сумма товарно-материальных ценностей и денежных средств обслуживает процесс производства.

# **ВЫВОД**

Успех работы предприятия определяется как общими условиями хозяйствования, так и умением руководителя эффективно использовать производственные факторы.

Но основными законами для каждого предприятия являются: снижение себестоимости продукции, увеличение прибыли и повышение рентабельности производства.

***Пути снижения себестоимости:***

В условиях свободной конкуренции цена продукции, произведенной предприятием, выравнивается фактически. На нее воздействуют законы рыночного ценообразования. В то же время каждый предприниматель стремится к получению максимальной прибыли, а это требует снижения издержек производства.

Важнейшие пути снижения затрат:

1. Экономия всех видов ресурсов, используемых в производстве; как трудовых, так и материальных.
2. Снижение трудоемкости выпускаемой продукции.
3. Рост производительности труда.
4. Сокращение численности администрационно-обслуживающего персонала.

Материальные ресурсы составляют 3/5 всех затрат на производство продукции, поэтому необходимо:

1. Экономить все ресурсы;
2. Рационально их использовать;
3. Применять ресурсно-сберегающие технологии;
4. повышать требования к поступающим сырью, материалам и покупным полуфабрикатам.

Способы снижения трудоемкости:

1. За счет техники и технологии
   * механизация и автоматизация производства;
   * разработка и применение прогрессивных норм;
   * разработка и применение высоких технологий;
   * замена и модернизация устаревшего и изношенного оборудования.
2. Организация производства и труда
   * подготовка рабочего места и полная его загрузка;
   * применение передовых методов и приемов труда.

Основными направлениями роста производительности труда являются:

1. Повышение технического уровня производства:
   * механизация и автоматизация производства;
   * внедрение качественно нового оборудования;
   * внедрение новых технологических процессов;
   * улучшение конструктивных свойств изделий;
   * повышение качества сырья и материалов.
2. Улучшение организации производства и труда:
   * повышение норм и расширение зон обслуживания;
   * уменьшение числа рабочих, не выполняющих нормы;
   * упрощение структуры управления;
   * механизация и компьютеризация учетных и вычислительных работ;
   * повышение уровня механизации производства.
3. Структурные изменения в производстве:
   * изменение трудоемкости производственной программы;
   * уменьшение доли покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий;

***Увеличение прибыли.***

Увеличение объема реализации продукции в натуральном выражении при прочих равных условиях ведет к росту прибыли. Возрастающие объемы производства продукции пользующейся спросом, могут достигаться с помощью капитальных вложений, что требует направления прибыли на покупку более производительного оборудования, освоение новых технологий, расширение производства.

Предприятия, располагающие средствами и возможностями для проведения капитальных вложений, реально увеличивают свою прибыль, если обеспечивают рентабельность инвестиций выше темпов инфляции.

***Повышение рентабельности***

По показателю «прибыль» еще нельзя судить о деятельности предприятия и о степени эффективности производства, потому что не известно, сколько средств затратило предприятие для получения этой прибыли. Поэтому сумму прибыли нужно сопоставить с затратами. Это отношение будет характеризовать уровень доходности, прибыльности предприятия, то есть рентабельности.

Для повышения рентабельности необходимо сокращать издержки на производство продукции и соответственно увеличивать прибыль предприятия, за счет эффективного производства.

**ЛИТЕРАТУРА**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. - М., 1996. - Ч. I, П.
2. Грибов В.Д. Основы бизнеса. - М.: Финансы и статистика, 2000.
3. Грузинов В.П. Экономика предприятия и предпринимательство: Учеб. пособие. - М.: Софит, 1994.
4. Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика предприятия: Учеб. посо­бие. - М.: Финансы и статистика, 1999.
5. Друкер П.Ф. Рынок: как выйти в лидеры: Практика и принципы: Пер. с англ. - М.: Бук Чембэр Интернэшнл, 1992.

1. 1 См.: Финансы предприятий / Под ред. Е.И. Бородиной. - М.: ЮНИТИ, 1995.-С.97.98. [↑](#footnote-ref-1)
2. 1 См.: Финансы предприятий. – С. 99-105 [↑](#footnote-ref-2)