Министерство образования Российской Федерации

ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

# КУРСОВАЯ РАБОТА

ПО СТАТИСТИКЕ

НА ТЕМУ:

«Статистические методы анализа оборотных фондов»

## Выполнила студентка

III курса,

спец. «Бухучет, анализ и аудит»

Преподаватель

КОНКИНА МАРИЯ

МИХАЙЛОВНА

Москва

2003

**Оглавление**

1. Введение………………………………………………………2
2. Теоретическая часть………………………………………….4
   1. Оборотные фонды……………………………………….4
   2. Показатели наличия и использования оборотных фондов……………………………………………………5
   3. Определение потребности в оборотных фондах…..…10
3. Расчетная часть………………………………………..…….12
4. Аналитическая часть……………………………………..…17
5. Заключение……………………………………………..……18
6. Список использованной литературы……………………….19
7. Приложения…………………………………………………..20

**1. Введение**

Социально-экономическая статистика (СЭС) – прикладная наука, объектом исследования которой является экономика в целом в совокупности ее отраслей, секторов и форм собственности.

По отношению к статистике отдельных отраслей и фирм (т.е. к макроэкономической статистике) СЭС является общеметодологической наукой, разрабатывающей систему показателей статистической характеристики экономических процессов и их результатов, методику их расчета и направления анализа. Всем основным макроэкономическим показателям соответствует аналог на уровне предприятия. Наличие некоторых специфических особенностей в статистике отдельных отраслей и предприятий не нарушает единства общеметодологических принципов.

Социально-экономическая статистика – важный инструмент механизма управления экономикой, ее реформирования. Она представляет экономику страны на мировом уровне, используется для международных сопоставлений, служит инструментом государственного управления, разработки и реализации экономической политики страны и регионов, оценки экономической деятельности.

Важной частью ресурсов социально-экономического потенциала страны является национальное богатство – важная экономическая категория и важный индикатор достигнутого уровня экономического развития и его перспектив.

В свою очередь, важной частью национального богатства, его наиболее мобильным и постоянно возобновляемым элементом, является оборотный капитал и оборотные средства.

Объектом изучения данной курсовой работы будут являться оборотные фонды (ОФ).

В данной работе будут рассмотрены такие показатели как:

* средний остаток ОФ;
* коэффициент оборачиваемости ОФ;
* показатель средней продолжительности оборота в днях;
* коэффициент закрепления ОФ;
* сумма средств, высвобождаемых из оборота вследствие ускорения оборачиваемости ОФ.

А также, будут рассмотрены методы определения потребности в оборотных фондах.

В расчетной части на основе данных, имеющихся по предприятию, будет рассмотрена задача по определению:

* показателей оборачиваемости ОФ;
* суммы оборотных средств, высвобожденных из оборота;
* продолжительности одного оборота.

В аналитической части будет проведён статистический анализ на основе данных из финансовой отчетности ОАО Мосэнерго за 2001 год.

Курсовая работа была написана при помощи программных средств Microsoft Word и Microsoft Excel.

**2. Теоретическая часть**

**2.1. Оборотные фонды**

*Оборотный капитал* – это производственные запасы (сырье, материалы, топливо, запчасти, инструмент) со сроком службы менее года, которые полностью потребляются в процессе производства; семена; посадочные материалы; корма и животные на откорме; молодняк скота; незавершенное производство; готовая продукция и товары для перепродажи, а также материальные резервы.

*Оборотные средства* – вложение финансовых ресурсов в объекты, использование которых осуществляется в рамках одного воспроизводственного цикла либо в течении относительно короткого времени (как правило, не более года). В составе оборотного капитала выделяют *оборотные фонды* и денежные средства.

Запасы материальных оборотных средств включают все товары, которые имеются в наличии у хозяйственных единиц, не включенные в валовое накопление основного капитала.

Оборотные средства

Оборотные фонды

Денежные средства

Производственные запасы

Запасы для перепродажи

Незавершенное производство

Готовая продукция

Государственные материальные резервы

сырье

материалы

топливо

запчасти

инструмент

*Рис.1.* Структура оборотного капитала

Запасы материальных оборотных средств состоят из запасов продукции, которая еще находится в распоряжении производителей до того, как она будет продана, доставлена другим единицам, далее переработана или использована иными способами, а также запасов продукции, приобретенной у других единиц и предназначенной для использования в промежуточном потреблении, для перепродажи без дальнейшей переработки.

Особенностью оборотных средств является то, что в условиях нормальной хозяйственной деятельности они не расходуются, а авансируются в различные виды текущих затрат предприятия, возвращаясь после завершения каждого оборота к своей исходной величине.

Оборотные средства называют также текущими активами и учитывают в бухгалтерских балансах.

**2.2. Показатели наличия и использования оборотных фондов**

Наличие оборотных фондов, имеющихся в распоряжении того или иного предприятия, может быть рассчитано как по состоянию на определенную дату, так и в среднем за истекший отчетный период.

Наличие оборотных фондов по состоянию на отчетную дату определяется непосредственно по данным бухгалтерского баланса или более детально – по данным синтетического и аналитического учета.

Анализ эффективности использования оборотных средств предприятием целесообразно начинать с анализа динамики их структуры (процентного соотношения) на основе данных второго раздела баланса, где указываются основные функциональные формы оборотных средств. Особое внимание следует обратить на изменение запасов сырья и материалов, незавершенного производства, готовой продукции. Если запасы растут медленнее, чем объём реализации, то это свидетельствует о повышении эффективности использования оборотных средств (их меньшей величине на рубль реализации).

В целях оперативного управления на предприятии необходимо знать *средний* ***остаток оборотных фондов*** за данный месяц. Исчисляется он как полусумма остатков на начало и конец этого месяца по формуле:

Он + Ок

О = . (1)

2

Когда возникает необходимость определить средние остатки оборотных фондов за период времени, включающей несколько равных по продолжительности отрезков (например, по данным за год об остатках на начало и конец каждого квартала), то используется формула *средней хронологической*:

Он / 2 + О1 + О2 + О3 + … + Ок / 2

О = , (2)

n – 1

где (n – 1) – число промежутков времени.

При неравных интервалах расчет осуществляется по формуле:

О1 + О2 О2 + О3 Оn-1 + Оn

О = m1 + m2 + … + mn-1 : ∑ m ,

2 2 2

(3)

где m – временной интервал (в месяцах).

Изменение остатков оборотных фондов происходит вследствие того, что имеющиеся в начале производственного цикла запасы потребляются в процессе производства, а их возобновление, необходимое для обеспечения непрерывного производственного процесса, происходит за счет финансовых ресурсов, образующихся в результате реализации продукции.

В начале *цикла оборота оборотных фондов* происходит потребление из уже имеющегося запаса, а в конце – возмещение (возобновление запаса), оплачиваемого из выручки от реализации.

Схематически это можно изобразить так:

МЗ → МП → ПР → ВР ,

где МЗ – запас материалов;

МП – потребление материалов в производстве;

ПР – процесс производства;

ВР – выручка от реализации.

Одно из главных назначений оборотного капитала – обеспечение им производственного процесса. Недостаточная обеспеченность оборотными фондами, как показывает практика, является причиной потерь производственного потенциала в целом.

Обеспеченность производства оборотным капиталом определяется в днях обеспеченности (Об) и рассчитывается как отношение его фактического запаса (З) к среднесуточному расходу или среднесуточной потребности в нем (П):

З

Об = . (4)

П

Ускорение оборачиваемости оборотного капитала – важный фактор наращивания заключенного в нем экономического потенциала, поскольку позволяет при одном и том же объёме средств обеспечить удовлетворение большего объёма потребностей в них. Скорость оборачиваемости характеризуется:

* числом оборотов оборотных фондов за данный период;
* средней продолжительностью одного оборота, в днях;
* коэффициентом закрепления.

Для характеристики числа оборотов применяется ***коэффициент оборачиваемости оборотных фондов***, который исчисляется, как отношение стоимости реализованной продукции за данный период на средний остаток оборотных фондов за тот же период:

Р

Коб = . (5)

О

Отсюда легко определяется и ***показатель средней продолжительности оборота в днях***:

Д

Воб = , (6)

Коб

где Д – продолжительность (число календарных дней, обычно принимают месяц – 30 дней, квартал – 90 дней, год – 360 дней) периода, за который определяются показатели.

Подставляя в эту формулу значение Коб , имеем:

Д ∙ О

Воб = . (7)

Р

***Коэффициент закрепления оборотных фондов*** – величина обратно пропорциональная коэффициенту оборачиваемости:

1

Кзакр = . (8)

Коб

Он характеризует сумму среднего остатка оборотных фондов, приходящуюся на один рубль выручки от реализации.

Коэффициент оборачиваемости по экономическому содержанию эквивалентен показателю фондоотдачи основных производственных фондов, коэффициент закрепления основных фондов – показателю фондоёмкости.

Можно рассчитывать длительность оборота как оборотных средств в целом, так и их отдельных функциональных элементов – производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции и других. Такой анализ позволяет установить те функциональные элементы оборотных средств, которые замедляют оборот и, следовательно, снижают эффективность их использования в целом.

Для совокупности предприятий рассчитывают средние показатели скорости обращения оборотных фондов. При этом коэффициент оборачиваемости и закрепления исчисляют как средние арифметические взвешенные:

∑Коб ∙ О

Коб = ; (9)

∑О

∑Кзакр ∙ Р

Кзакр = . (10)

∑Р

Средняя продолжительность одного оборота в днях определяется как средняя гармоническая взвешенная:

∑О

Воб = . (11)

∑1/Воб ∙ О

*Оборотные производственные фонды* обслуживают сферу производства и по вещественному составу представляют собой предметы труда, а также орудия труда, учитываемые в составе малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

* *Оборотные фонды сферы материального производства* – производственные запасы товарно-материальных ценностей, составляющие основную их часть, а также незавершенное производство и незавершенное строительство. Состав оборотных фондов во многом определяется особенностями тех или иных отраслей экономики. Так, в промышленности в состав оборотных фондов включают следующие их виды: сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты; вспомогательные материалы; топливо и горючее; тару и тарные материалы; запасные части для ремонта; инструменты, хозяйственный инвентарь; незавершённое производство и полуфабрикаты собственного изготовления; незавершённое промышленное производство; запасы и незавершенное производство подсобного сельского хозяйства.
* *Оборотные фонды непроизводственной сферы* – запасы материальных ценностей, необходимых для текущего потребления в организациях непроизводственного характера, для обеспечения их нормальной работы (например, запасы продуктов в больницах и детских учреждениях, материальные запасы научных учреждений и т.д.).

Результатом ускорения оборачиваемости оборотных фондов является высвобождение из оборота материальных средств.

*Общую сумму абсолютного высвобождения* оборотных средств (или их загрузки в оборот) можно определить по данным второго раздела бухгалтерского баланса. Разница общей величины оборотных активов на начало и конец года (квартала, месяца) покажет общее их изменение за анализируемый период. Так же определяют загрузку или высвобождение оборотных средств по их различным функциональным элементам – запасам сырья и материалов, незавершенному производству и т.д.

Большое значение для определения эффективности использования оборотных средств имеет расчет *относительного высвобождения оборотных средств*. Величину относительного высвобождения (Мвысв) определяют как разницу между величиной оборотных средств базового периода (О0), пересчитанных на рост оборота по реализации продукции и услуг в анализируемом (отчетном) периоде, и фактической величиной оборотных средств в анализируемом (отчетном) периоде (О1):

О0 ∙ Р1

Мвысв = - О1 , (12)

Р0

где Р1, Р0 – оборот по реализации продукции и услуг соответственно, в отчетном (1) и базовом (0) периодах.

*Относительная экономия* (вложение) оборотных средств показывает насколько фактическая величина оборотных средств (О1) меньше (больше) той их величины, которая понадобилась бы предприятию в анализируемом периоде, исходя из эффективности их использования в базовом году (квартале, месяце). В этих целях базовая величина оборотных средств (О0) корректируется на рост (снижение) объёма реализации в анализируемом периоде по сравнению с базовым (Р1/Р0).

Ускорение оборачиваемости оборотных фондов является важным фактором повышения эффективности производства.

**2.3. Определение потребности в оборотных фондах**

Эффективное использование оборотных фондов во многом зависит от правильного определения потребности в оборотных фондах. Для предприятия важно определить *оптимальную потребность* в оборотных фондах, что позволяет с минимальными издержками получить прибыль, запланированную при данном объёме производства. Для этого можно использовать три метода: аналитический, коэффициентный и метод прямого счета.

* ***Аналитический метод*** предполагает определение потребности в оборотных фондах в размере их среднефактических остатков с учетом роста объема производства.
* ***Коэффициентный метод*** – запасы подразделяются на:

1. зависящие непосредственно от изменения объёмов производства (сырьё, материалы, незавершённое производство, готовая продукция на складе);
2. независящие от него (запчасти, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы).

*По первой группе* потребность в оборотных фондах определяется исходя из их размера в базисном году и темпов производства продукции в предстоящем году. *По второй группе* оборотных фондов, не имеющих пропорциональной зависимости от роста объёма производства, потребность планируется на уровне их среднефактических остатков за ряд лет.

* + ***Метод прямого счета*** предполагает нормирование оборотных фондов. Норма оборотных фондов выражается в относительных величинах (как правило, в днях). Она рассчитывается по каждому элементу оборотных фондов и характеризует величину запаса товарно-материальных ценностей на определенный период времени, который необходим для обеспечения непрерывного производственного процесса.

В современных условиях переходной экономики особую актуальность приобретает проблема сокращения запасов сырья, топлива, энергии и т.д. Решение этой проблемы связано с расходом материальных ресурсов – общим и удельным расходом.

**3. Расчетная часть**

**Задача 1**

Имеются данные по предприятию, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | I квартал | II квартал |
| Выручка от реализации | 360 | 500 |
| Средний остаток оборотных средств | 90 | 100 |

Определите:

1. показатели оборачиваемости оборотных средств за каждый квартал: а) число оборотов; б) продолжительность одного оборота;
2. сумму оборотных средств, высвобожденных из оборота в результате изменения оборачиваемости.

**Решение**

1. Число оборотов оборотных средств за каждый квартал рассчитаем по формуле (5), а продолжительность одного оборота по формуле (6). Расчет данных произведем в таблице 1 при помощи пакета MS Excel. В таблице 2 представлен шаблон расчетной таблицы.

*Таблица 1*

*Расчет показателей оборачиваемости оборотных средств предприятия за 2 отчетных квартала, тыс. руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | I квартал | II квартал |
| Выручка от реализации | 360 | 500 |
| Средний остаток оборотных средств | 90 | 100 |
| Число оборотов (раз) | 4 | 5 |
| Продолжительность одного оборота (дни) | 22,5 | 18,0 |

*Таблица 2*

*Шаблон таблицы «Расчет показателей оборачиваемости оборотных средств предприятия за 2 отчетных квартала, тыс. руб.»*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | A | B | C |
| 1 |  | I квартал | II квартал |
| 2 | Выручка от реализации | 360 | 500 |
| 3 | Средний остаток оборотных средств | 90 | 100 |
| 4 | Число оборотов (раз) | =B2/B3 | =C2/C3 |
| 5 | Продолжительность одного оборота (дни) | =90/B4 | =90/C4 |

Число оборотов оборотных средств в анализируемом периоде увеличилось на 1 раз и, соответственно, продолжительность одного оборота уменьшилась на 4,5 дня, что свидетельствует об эффективном использование оборотного капитала предприятия. Также показатель числа оборотов отражает величину реализации товаров и услуг, приходящуюся на рубль оборотных средств. Т.о. на 1 руб. оборотных средств стало приходиться реализованной продукции на 5 руб., вместо 4 руб. за предыдущий квартал.

2) Сумму оборотных средств, высвобожденных из оборота в результате изменения оборачиваемости рассчитаем по формуле (12).

90 ∙ 500

Мвысв = - 100 = 25 тыс. руб.

360

Т.о. в результате увеличения количества оборотов сумма относительно высвобожденных оборотных средств равна 25 тыс. руб. Это означает, что фактическая величина оборотных средств больше на 25 тыс. руб., чем сумма которая понадобилась бы предприятию во II квартале, исходя из эффективности их использования в I квартале.

**Задача 2**

Имеются данные за отчетный квартал по предприятиям фирмы, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предприятия | | |
| 1 | 2 | 3 |
| 1.Средние  остатки оборотных средств, тыс. руб. | 300 | 400 | 350 |
| 2. Число оборотов оборотных средств | 3 | 4,5 | 3,6 |

Определить:

* 1. Продолжительность одного оборота по каждому предприятию.
  2. По фирме в целом:

а) среднюю продолжительность одного оборота;

б) среднее число оборотов.

**Решение**

1. Продолжительность одного оборота по каждому предприятию определим по формуле (6). Расчет данных произведем в таблице 3 при помощи пакета MS Excel. В таблице 4 представлен шаблон расчетной таблицы.

*Таблица 3*

*Расчет продолжительности одного оборота по каждому предприятию фирмы за отчетный квартал*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предприятия | | |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Средние остатки оборотных средств, тыс. руб. | 300 | 400 | 350 |
| 2. Число оборотов оборотных средств | 3,0 | 4,5 | 3,6 |
| 3. Продолжительность одного оборота, дни | 30 | 20 | 25 |

*Таблица 4*

*Шаблон таблицы «Расчет продолжительности одного оборота по каждому предприятию фирмы за отчетный квартал»*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | A | B | C | D |
| 1 | Показатель | Предприятия | | |
| 2 | 1 | 2 | 3 |
| 3 | 1. Средние остатки оборотных средств, тыс. руб. | 300 | 400 | 350 |
| 4 | 2. Число оборотов оборотных средств | 3,0 | 4,5 | 3,6 |
| 5 | 3. Продолжительность одного оборота, дни | =90/B4 | =90/C4 | =90/D4 |

Т.о. второе предприятие имеет наилучшие показатели, т.к. средние остатки оборотных средств у него наибольшие, у него самое большое число оборотов за отчетный период и следовательно самая маленькая продолжительность одного оборота. Т.е. второе предприятие наиболее эффективно использует оборотный капитал.

2. Среднюю продолжительность одного оборота по фирме в целом рассчитаем по формуле (11), а среднее число оборотов по формуле (9). Расчет данных произведем в таблице 5 при помощи пакета MS Excel. В таблице 6 представлен шаблон расчетной таблицы.

*Таблица 5*

*Расчет средних данных по фирме в целом за отчетный квартал*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предприятия | | | По фирме в целом |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Средние остатки оборотных средств, тыс. руб. | 300 | 400 | 350 | 1050 |
| 2. Число оборотов оборотных средств | 3,000 | 4,500 | 3,600 | 3,771 |
| 3. Продолжительность одного оборота, дни | 30,000 | 20,000 | 25,000 | 23,864 |

*Таблица 6*

*Шаблон таблицы «Расчет средних данных по фирме в целом за отчетный квартал»*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | A | B | C | D | E |
| 1 | Показатель | Предприятия | | | По фирме в целом |
| 2 | 1 | 2 | 3 |
| 3 | 1. Средние остатки оборотных средств, тыс. руб. | 300 | 400 | 350 | =СУММ (B3:D3) |
| 4 | 2. Число оборотов оборотных средств | 3,000 | 4,500 | 3,600 | =СУММПРОИЗВ(B4:D4;B3:D3)/E3 |
| 5 | 3. Продолжительность одного оборота, дни | =90/B4 | =90/C4 | =90/D4 | =E3/СУММПРОИЗВ(B3:D3;1/B5:D5) |

Рассматривая оборачиваемость отдельных элементов оборотных средств, необходимо установить вклад соответствующих подразделений предприятия в повышение эффективности их использования. Такой анализ позволяет установить те функциональные элементы оборотных средств, которые замедляют оборот и, следовательно, снижают эффективность их использования в целом.

В рассматриваемой фирме следует обратить внимание на работу 1 предприятия.

**Аналитическая часть**

Проведем анализ эффективности управления оборотным капиталом по прилагаемому отчету о прибылях и убытках (таблица 7) и балансу (таблица 8) ОАО Мосэнерго[[1]](#footnote-1).

*Таблица 7*

*Выписка из отчета о прибылях и убытках ОАО Мосэнерго за 2001 год, тыс. руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | На 01.01.2001 | На 01.01.2002 |
| Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 33 167 851 | 46 221 182 |

*Таблица 8*

*Выписка из бухгалтерского баланса ОАО Мосэнерго за 2001 год, тыс. руб.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| II.               ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | На 01.01.2001 | На 01.01.2002 |
| Запасы | 3 749 187 | 4 363 029 |
| В том числе: |  |  |
| сырьё, материалы и другие аналогичные ценности | 3 305 760 | 3 380 074 |
| животные на выращивании и откорме | 27 899 | 35 648 |
| затраты в незавершенном производстве | 37 294 | 35 897 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 293 116 | 354 124 |
| расходы будующих периодов | 81 573 | 557 286 |
| прочие запасы и затраты | 3 545 | 0 |
| НДС по приобретенным ценностям | 1 339 894 | 826 625 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 5 646 | 6 278 |
| В том числе: |  |  |
| покупатели и заказчики | 636 | 0 |
| прочие дебиторы | 5 010 | 6 278 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты) | 16 746 798 | 12 530 048 |
| В том числе: |  |  |
| покупатели и заказчики | 14 458 675 | 10 284 853 |
| авансы, выданные | 585 383 | 788 519 |
| прочие дебиторы | 1 702 740 | 1 456 676 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 73 446 | 0 |
| Денежные средства | 1 036 489 | 2 626 281 |
| ИТОГО по разделу II | 22 951 460 | 20 352 261 |

Расчет коэффициентов показан в таблице 9, а в таблицах 10, 11, 12 показаны шаблоны таблиц 7, 8, 9 соответственно.

*Таблица 9*

*АНАЛИТИЧЕСКИЕ ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ по ОАО Мосэнерго*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | На 01.01.2001 | На 01.01.2002 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных фондов (Коб) | 1,445 | 2,271 |
| Средняя продолжительность оборота, дни (Воб) | 249,112 | 158,516 |
| Коэффициент закрепления оборотных фондов (Кзакр) | 0,692 | 0,440 |
| Относительное высвобождение оборотных средств, тыс.руб. (Мвысв) |  | 11 631 831,362 |
| Средняя продолжительность оборота отдельных элементов оборотных средств, дни |  |  |
| Запасы, в том числе | 40,693 | 33,982 |
| сырьё, материалы и другие аналогичные ценности | 35,880 | 26,326 |
| животные на выращивании и откорме | 0,303 | 0,278 |
| затраты в незавершенном производстве | 0,405 | 0,280 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 3,181 | 2,758 |
| расходы будущих периодов | 0,885 | 4,340 |
| прочие запасы и затраты | 0,038 | 0,000 |
| НДС по приобретенным ценностям | 14,543 | 6,438 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 0,061 | 0,049 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты) | 181,768 | 97,592 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 0,797 | 0,000 |
| Денежные средства | 11,250 | 20,455 |

*Таблица 10*

*Шаблон таблицы «Выписка из отчета о прибылях и убытках ОАО Мосэнерго за 2001 год, тыс. руб.»*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | A | B | C |
| 4 |  | На 01.01.2001 | На 01.01.2002 |
| 5 | Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 33 167 851 | 46 221 182 |

*Таблица 11*

*Шаблон таблицы «Выписка из бухгалтерского баланса ОАО Мосэнерго за 2001 год, тыс. руб.»*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | A | B | C |
| 9 | II.         ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | На 01.01.2001 | На 01.01.2002 |
| 10 | Запасы | 3 749 187 | 4 363 029 |
| 11 | В том числе: |  |  |
| 12 | сырьё, материалы и другие аналогичные ценности | 3 305 760 | 3 380 074 |
| 13 | животные на выращивании и откорме | 27 899 | 35 648 |
| 14 | затраты в незавершенном производстве | 37 294 | 35 897 |
| 15 | готовая продукция и товары для перепродажи | 293 116 | 354 124 |
| 16 | расходы будущих периодов | 81 573 | 557 286 |
| 17 | прочие запасы и затраты | 3 545 | 0 |
| 18 | НДС по приобретенным ценностям | 1 339 894 | 826 625 |
| 19 | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 5 646 | 6 278 |
| 20 | В том числе: |  |  |
| 21 | покупатели и заказчики | 636 | 0 |
| 22 | прочие дебиторы | 5 010 | 6 278 |
| 23 | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты) | 16 746 798 | 12 530 048 |
| 24 | В том числе: |  |  |
| 25 | покупатели и заказчики | 14 458 675 | 10 284 853 |
| 26 | авансы, выданные | 585 383 | 788 519 |
| 27 | прочие дебиторы | 1 702 740 | 1 456 676 |
| 28 | Краткосрочные финансовые вложения | 73 446 | 0 |
| 29 | Денежные средства | 1 036 489 | 2 626 281 |
| 30 | ИТОГО по разделу II | 22 951 460 | 20 352 261 |

*Таблица 12*

*Шаблон таблицы «АНАЛИТИЧЕСКИЕ ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ по ОАО Мосэнерго»*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | A | B | C |
| 34 |  | На 01.01.2001 | На 01.01.2002 |
| 35 | Коэффициент оборачиваемости оборотных фондов (Коб) | =B5/B30 | =C5/C30 |
| 36 | Средняя продолжительность оборота, дни (Воб) | =360/B35 | =360/C35 |
| 37 | Коэффициент закрепления оборотных фондов (Кзакр) | =1/B35 | =1/C35 |
| 38 | Относительное высвобождение оборотных средств (Мвысв), тыс.руб. |  | =B30\*C5/B5-C30 |
| 39 | Средняя продолжительность оборота отдельных элементов оборотных средств, дни |  |  |
| 40 | Запасы, в том числе | =B10\*360/B5 | =C10\*360/C5 |
| 41 | сырьё, материалы и другие аналогичные ценности | =B12\*360/B5 | =C12\*360/C5 |
| 42 | животные на выращивании и откорме | =B13\*360/B5 | =C13\*360/C5 |
| 43 | затраты в незавершенном производстве | =B14\*360/B5 | =C14\*360/C5 |
| 44 | готовая продукция и товары для перепродажи | =B15\*360/B5 | =C15\*360/C5 |
| 45 | расходы будующих периодов | =B16\*360/B5 | =C16\*360/C5 |
| 46 | прочие запасы и затраты | =B17\*360/B5 | =C17\*360/C5 |
| 47 | НДС по приобретенным ценностям | =B18\*360/B5 | =C18\*360/C5 |
| 48 | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | =B19\*360/B5 | =C19\*360/C5 |
| 49 | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты) | =B23\*360/B5 | =C23\*360/C5 |
| 50 | Краткосрочные финансовые вложения | =B28\*360/B5 | =C28\*360/C5 |
| 51 | Денежные средства | =B29\*360/B5 | =C29\*360/C5 |

1. Фактическая величина оборотных средств предприятия (оборотных активов) снизилась в течении года с 22 951 460 тыс. рублей до 20 352 261 тыс. рублей, т.е. на 2 599 199 тыс. рублей, или на 11,3%, при росте объёма реализации на 39,4%. Это свидетельствует об улучшении использования оборотных активов.
2. Также о более эффективном использование оборотных средств свидетельствует коэффициент оборачиваемости оборотных фондов (формула (5)), который увеличился с 1,445 до 2,271. Это говорит о том, что на 1 рубль оборотных средств было реализовано продукции на 2,271 рубля против 1,445 за предыдущий период.
3. Средняя продолжительность оборота (формула (6)) снизилась с 249,112 дня до 158,516. Это тоже важный аналитический показатель эффективности использования оборотных средств.
4. Анализ средней продолжительности оборота отдельных элементов оборотных средств показывает, что следует обратить внимание на увеличение продолжительности оборота денежных средств. Необходимо выяснить причину этого увеличения и по возможности устранить её.
5. Относительная экономия оборотных средств (формула (12)) показывает, что величина оборотных средств больше на

11 631 831,362 тыс. рублей, чем понадобилось бы предприятию в анализируемом периоде, исходя из эффективности их использования в 2000 году.

**Заключение**

При вводе в эксплуатацию предприятие должно располагать такой величиной оборотных средств, которые необходимы для эффективной производственной и коммерческой деятельности.

Эффективность работы предприятий зависит от их обеспеченности оборотными средствами. Рост неплатежей затрудняет ритмичную деятельность предприятий (закупку сырья, оплату труда и другие расходы, производимые из выручки) и ведет к увеличению дебиторской и кредиторской задолженности.

В то же время, излишнее отвлечение средств в производственные запасы, незавершенное производство, готовую продукцию и т.д., превышающее оптимальную потребность, приводит к неэффективному использованию оборотного капитала.

Оптимальная потребность в оборотных средствах устанавливается путем нормирования (планирования) оборотных средств. При этом определяется такой их объём (по их элементам и в целом), который обеспечивает ритмичную работу предприятия и в то же время требует минимальных вложений капитала.

Список использованной литературы

1. Гусаров В.М. Статистика: Учеб. пособие для вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.- 463с.
2. Социально-экономическая статистика: Учебник для вузов/Под ред. проф. Башкатова Б.И. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.- 703с.
3. Пеньков Б.Е. Управление капиталом предприятия: финансовый анализ и принятие решений: Для руководителей и экономических служб предприятий - М.: Агроконсалт, 2001.- 236с.
4. Толстик Н.В., Матегорина Н.М. Статистика: - Ростов-на-Дону: Феникс, 2001.- с.
5. Салин В.Н., Шпаковская Е.П. Социально-экономическая статистика: - М.: Юристъ, 2001.- с.

1. http://www.mosenergo.ru [↑](#footnote-ref-1)