

Тема 5. Капитал предприятия

План:

1. Основные средства: сущность, классификация, учет и оценка.
2. Показатели обеспеченности и использования основных средств.
3. Оборотные средства: сущность и классификация.
4. Показатели эффективности использования оборотных средств.
5. Предпринимательские решения по использованию основных и оборотных средств.

Производственные ресурсы

Производ- ственные ресурсы	трудовые (труд)		
	природные (земля)	средства труда	Средства производства
		предметы труда	
	материальные	средства труда	
		предметы труда	



Материальные ресурсы - это совокупность вещественных элементов, которые могут быть задействованы в производстве.

Все имеющиеся в распоряжении предприятия материальные ресурсы, измеренные в денежной форме – это **капитал** предприятия.

Имущество предприятия – это натуральное выражение капитала, то есть материальные ресурсы в их вещественной форме.



Материальные ресурсы выступают в качестве **средств производства.**

Средства производства состоят из средств труда и предметов труда.

Предмет труда – это то, на что направлен труд человека (например, заготовка детали).

Средства труда – это то, чем (с помощью чего) человек воздействует на предмет труда (например, токарный станок).

В процессе производства предметы труда выступают в качестве оборотных средств, а средства труда – в качестве основных средств.

Имущество (капитал) предприятия		
Основные средства	Оборотные средства	
	Оборотные фонды	Фонды обращения
Производственные средства (фонды)		



Основные средства – это часть имущества предприятия, которая используется как средство труда при производстве продукции, выполнении работ, услуг.

Они участвуют в производственном процессе многократно, не меняют своей натуральной формы, выполняют одну и ту же функцию в течение нескольких производственных циклов и переносят свою стоимость на производимый продукт частями по мере износа.

12 групп основных средств

1. Здания (коровники, РММ, административное здание и т. п.);
2. Сооружения (эстакады, теплицы, очистные сооружения и т.п.);
3. Внутрихозяйственные дороги;
4. Передаточные устройства (электро-, тепло-, газовые сети);
5. Машины и оборудование, в том числе:
 - силовые машины и оборудование (генераторы, электродвигатели и т. п.)
 - рабочие машины и оборудование (тракторы, комбайны, станки и т. п.)
 - измерительные и регулирующие приборы и устройства
 - вычислительная техника
 - прочие машины и оборудование
6. Транспортные средства (вагоны, автомобили, кары, тележки).
7. Инструмент
8. Производственный инвентарь и принадлежности (стеллажи, рабочие столы и т. п.).
9. Хозяйственный инвентарь.
10. Рабочий, продуктивный и племенной скот.
11. Многолетние насаждения.
12. Прочие основные средства (библиотечный фонд).

Классификация основных средств

1. По функциональному назначению:

- производственные;
- непроизводственные.

Производственные основные средства – это те средства, которые непосредственно участвуют в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Непроизводственные основные средства – не участвуют в производстве.

Обычно они носят социальный характер. К ним относятся принадлежащие предприятию жилые и административные здания, стадионы, санатории, детские сады, клубы, столовые, объекты бытового обслуживания и т.п.



В зависимости от участия в производстве в составе основных производственных средств выделяют:

- активную часть;
- пассивную часть.

Активная часть непосредственно участвует в производстве, влияет на количество и качество производимой продукции, выполняемых услуг.

К активной части относятся машины, оборудование.

Пассивная часть создает необходимые условия для осуществления производственного процесса. К пассивной части основных производственных средств относятся здания, сооружения.



Классификация основных средств

2. В зависимости от имеющихся прав:

- собственные;
- арендованные.

3. По степени использования:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- в стадии строительства, реконструкции, ликвидации;
- на консервации.



Физический износ – это утрачивание первоначальных свойств, физическое снашивание материала, из которого изготовлены основные средства.

Происходит как в процессе эксплуатации, так и при хранении основных средств под воздействием природных факторов (например, атмосферные воздействия) и естественных факторов (например, химически агрессивная среда).

Моральный износ происходит вследствие научно-технического прогресса.

Различают моральный износ первого и второго рода

Моральный износ первого рода происходит в результате удешевления производства основных средств.

Моральный износ второго рода происходит, когда на смену имеющимся начинают выпускаться более производительные и эффективные основные средства, позволяющие снизить затраты, производить более конкурентоспособную продукцию.



Амортизация - процесс перенесения по частям стоимости основных средств по мере их физического или морального износа на стоимость производимой продукции (работ, услуг).

Норма амортизации – это доля стоимости основных средств, которая по мере их изнашивания переносится на вновь созданный продукт.

Норма амортизации

$$H_a = \frac{100}{T}$$

где H_a - норма амортизации, %;

T - нормативный срок службы объекта, лет.

Годовая сумма амортизации

$$A = \frac{БС * H_a}{100}$$

где $БС$ - балансовая стоимость объекта,
руб.

Виды оценки основных средств

1. Первоначальная стоимость – это сумма, фактически затраченная на покупку, доставку, монтаж машин и оборудования, строительство зданий и сооружений.

Ежегодные амортизационные отчисления производятся от первоначальной стоимости.

Виды оценки основных средств

2. Восстановительная – это стоимость, по которой объект основных средств может быть приобретен в современных условиях.

Фактически это рыночная стоимость объектов. Она определяется в результате оценки и переоценки.

Виды оценки основных средств

3. *Остаточная* стоимость – это разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией за срок использования.

Виды оценки основных средств

4. Балансовая стоимость – это стоимость, по которой основные средства учитываются на балансе предприятия. В настоящее время принят учет по остаточной стоимости (балансовая стоимость = первоначальная стоимость).

Виды оценки основных средств

5. Ликвидационная стоимость – это стоимость остающаяся после списания основного средства.

Она включает в себя стоимость металлолома, используемых конструкций, запасных частей.

План:

1. Основные средства: сущность, классификация, учет и оценка.

2. Показатели обеспеченности и использования основных средств.

3. Оборотные средства: сущность и классификация.

4. Показатели эффективности использования оборотных средств.

5. Предпринимательские решения по использованию основных и оборотных средств.

1. Показатели наличия и движения основных средств

а). Среднегодовая стоимость основных средств ($OC_{сг}$)

$$OC_{сг} = \frac{0,5OC_H + 0,5OC_K + \Sigma OC_M}{12},$$

где OC_H - стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.;

OC_K - стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.;

OC_M - стоимость основных средств на начало каждого месяца (начиная с февраля), тыс. руб.;

1. Показатели наличия и движения основных средств

По данным годовых отчетов среднегодовая стоимость основных средств может быть рассчитана более простым способом:

$$OC_{сг} = \frac{OC_H + OC_K}{2}$$

1. Показатели наличия и движения основных средств

б). Коэффициент обновления основных средств ($K_{об}$):

$$K_{об} = \frac{OC_{П}}{OC_{К}}$$

где $OC_{П}$ - стоимость поступивших в течение года основных средств, тыс. руб.;

1. Показатели наличия и движения основных средств

в). Коэффициент выбытия основных средств (K_B):

$$K_{об} = \frac{OC_B}{OC_H}$$

где OC_B - стоимость выбывших в течение года основных средств, тыс. руб.;

1. Показатели наличия и движения основных средств

г). Коэффициент прироста основных средств (K_{np})

$$K_{np} = \frac{OC_K - OC_H}{OC_H}$$

1. Показатели наличия и движения основных средств

д). Коэффициент износа основных средств ($K_{и}$)

$$K_{и} = \frac{OC_H - I_{OC}}{OC_H}$$

где I_{OC} - стоимость основных средств за вычетом износа (остаточная), тыс. руб.;

2. Показатели обеспеченности основными средствами

а). Фондообеспеченность ($\Phi_{ОБ}$):

$$\Phi_{ОБ} = \frac{ОС_{СГ}}{S_{СХУ}} \quad \text{или} \quad \Phi_{ОБ} = \frac{ОС_{СГ}}{S_{ПР}}$$

$S_{СХУ}$ - площадь сельскохозяйственных угодий, га;

$S_{ПР}$ - производственная площадь предприятия, м².

2. Показатели обеспеченности основными средствами

б). Фондовооруженность (Φ_B):

$$\Phi_B = \frac{OC_{CG}}{Ч_{CG}}$$

$Ч_{CG}$ - среднегодовая численность работников, чел.

2. Показатели обеспеченности основными средствами

в). Фондооснащенность предприятия можно определить по наличию каждого из видов основных средств в натуральном измерении (шт.) и соответствии этого наличия существующим нормативам.

3. Показатели эффективности использования основных средств

а). Фондоотдача ($\Phi_{от}$):

$$\Phi_{от} = \frac{ДВ, ВП, ВД, П}{ОС_{сг}} ,$$

где $ДВ, ВП, ВД, П$

- один из показателей: денежная выручка, валовая продукция, валовой доход, прибыль, тыс. руб.

3. Показатели эффективности использования основных средств

б). Фондоемкость (Φ_{EM}):

$$\Phi_{EM} = \frac{OC_{CG}}{ДВ, ВП, ВД, П}$$

Фондоемкость и фондоотдача –
обратные показатели

3. Показатели эффективности использования основных средств

в). Рентабельность основных средств ($R_{ос}$):

$$R_{ос} = \frac{\Pi}{ОС_{сг}} 100 \quad ,$$

3. Показатели эффективности использования основных средств

г). Норма прибыли ($N_{\text{ПР}}$):

$$N_{\text{ПР}} = \frac{\Pi}{\text{ОС}_{\text{СГ}} + \text{ОБ}_{\text{СГ}}} ,$$

$\text{ОБ}_{\text{СГ}}$ - среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.



План:

1. Основные средства: сущность, классификация, учет и оценка.
2. Показатели обеспеченности и использования основных средств.

3. Оборотные средства: сущность и классификация.

4. Показатели эффективности использования оборотных средств.
5. Предпринимательские решения по использованию основных и оборотных средств.



Оборотные средства – это совокупность материально-денежных средств, которые однократно участвуют в производственном цикле, целиком потребляются, утрачивают свою натуральную форму и полностью переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции.



Кругооборот оборотных средств состоит из трех стадий:

- **Денежная** – это стадия, на которой выделяются денежные средства на приобретение оборотных средств (например, запасных частей).
- **Производительная** – стадия, на которой с помощью приобретенных материальных оборотных средств производится готовая продукция (например, выполняется ремонт техники).
- **Товарная** – на этой стадии готовая продукция (например, зерно) хранится и реализуется.

Оборотные средства			
Оборотные фонды		Фонды обращения	
в запасах	в производстве	готовая продукция	денежные средства



К оборотным фондам относятся:

- ❑ сырье,
- ❑ материалы,
- ❑ комплектующие,
- ❑ запасные части,
- ❑ топливо,
- ❑ электроэнергия,
- ❑ семена,
- ❑ корма,
- ❑ молодняк животных и др.



Оборотные фонды могут быть как непосредственно заняты в производстве, так и находиться в запасе.

Запасы оборотных средств нормируются (т.е. должны соответствовать нормативам).



Готовая продукция – это продукция произведенная и предназначенная для реализации (зерно, молоко, племенной скот, скот на мясо и др.).

Денежные средства представляют собой:

- наличные деньги в кассе предприятия;
- безналичные денежные средства предприятия на счетах в банке;
- дебиторская задолженность (долги потребителей продукции перед предприятием).



План:

1. Основные средства: сущность, классификация, учет и оценка.
2. Показатели обеспеченности и использования основных средств.
3. Оборотные средства: сущность и классификация.

4. Показатели эффективности использования оборотных средств.

5. Предпринимательские решения по использованию основных и оборотных средств.

а) Среднегодовая стоимость оборотных средств ($ОБ_{сг}$)

$$ОБ_{сг} = \frac{0,5ОБ_{н} + 0,5ОБ_{к} + \Sigma ОБ_{м}}{12} ,$$

где $ОБ_{н}$ - стоимость оборотных средств на начало года, тыс. руб.;

$ОБ_{к}$ - стоимость оборотных средств на конец года, тыс. руб.;

$ОБ_{м}$ - стоимость оборотных средств на начало каждого месяца (начиная с февраля), тыс. руб.;



По данным годовых отчетов среднегодовая стоимость оборотных средств может быть рассчитана более простым способом:

$$ОБ_{сг} = \frac{ОБ_H + ОБ_K}{2}$$



б). Соотношение стоимости основных и оборотных средств ($C_{ОБ}$):

$$C_{ОБ} = \frac{ОБ_{сг}}{ОС_{сг}}$$



в). Коэффициент оборачиваемости
оборотных средств (K_{OB}):

$$K_{OB} = \frac{ДВ}{ОБ_{сг}}$$

$ДВ$ денежная выручка, тыс. руб.



г). Средняя продолжительность одного оборота (T_{OB}):

$$T_{OB} = \frac{365}{K_{OB}}$$



д). Рентабельность оборотных средств (P_{OB}):

$$P_{OB} = \frac{\Pi}{OB_{CT}} 100$$

Π прибыль, тыс. руб.



е). Норма прибыли (N_{PR}):

$$N_{PR} = \frac{\Pi}{OC_{CG} + OB_{CG}} ,$$

OC_{CG} - среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.

OB_{CG} - среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.



План:

1. Основные средства: сущность, классификация, учет и оценка.
2. Показатели обеспеченности и использования основных средств.
3. Оборотные средства: сущность и классификация.
4. Показатели эффективности использования оборотных средств.

5. Предпринимательские решения по использованию основных и оборотных средств.

Пути повышения эффективности использования основных и оборотных средств

Два направления:

1. Максимальное увеличение выручки и прибыли:

- увеличение объемов производства продукции;
- снижение издержек;
- повышение качества;
- поиск каналов реализации продукции по максимальным ценам.

2. Интенсивное использование основных и оборотных средств:

- соблюдение оптимальных пропорций между основными и оборотными средствами, между активной и пассивной частью основных средств;
- максимальная загрузка техники, оборудования;
- использование современных машин и прогрессивных технологий;
- недопущение сверхнормативных запасов оборотных средств;
- оперативный сбыт готовой продукции.