



**РГСУ**

## Основной и оборотный капитал и его роль в процессе деятельности организации

*Гусарева Надежда Борисовна,  
доцент, кандидат пед.наук*

# 1. Основные средства (фонды) организации

## 1.1.1. Общая характеристика материальных ресурсов организации (предприятия).

Материальные ресурсы являются основой любого производства.

Источниками материальных ресурсов являются разработка природных ресурсов (газ, нефть, уголь, лес и др.), промышленное (металл, ткани и пр.) и сельскохозяйственное производство (зерно, овощи, фрукты, мясо, молоко и т. д.), импорт, резервы.



## 1.1.1. Общая характеристика материальных ресурсов организации (предприятия)

Материальные ресурсы предприятия служат базой его ресурсного обеспечения и включают сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты, электроэнергию, топливо, здания, сооружения, машины, механизмы, оборудование, контрольные и измерительные приборы, средства телекоммуникаций и электрической связи, транспорт, обеспечивая технологические процессы производства продукции (работ, услуг).

К сырью относится продукция сельского хозяйства и добывающих отраслей. Основными материалами являются материалы, без которых невозможно производство данной продукции. Вспомогательные материалы используются как дополнительные компоненты при производстве продукции. Например, мука является основным материалом, а соль, специи — вспомогательными материалами при выпечке хлеба. Или руда — основной материал, а добавки — вспомогательные материалы при производстве металла.

## 1.1.1. Общая характеристика материальных ресурсов организации (предприятия)

В настоящее время кроме природных материальных ресурсов широко используются



Среди последних наиболее распространены полимеры, пищевые заменители, древесноплиты, синтетические ткани и т. д. Вторичными материальными ресурсами являются отходы производства, бытовые отходы. Следует отметить, что существуют заменяемые и незаменимые виды материальных ресурсов.

Например, вырабатывать энергию для производственных нужд можно, используя уголь, дрова, торф, энергию ветра, солнца или атома. Эти виды ресурсов относятся к заменяемым. Производить натуральное сливочное масло можно только из молока, которое в данном случае является незаменимым ресурсом.

# 1.1.1. Общая характеристика материальных ресурсов организации (предприятия)

Каждый вид материальных ресурсов имеет специальные характеристики. Например, исходное сырье может быть



- природным и синтетическим
- отечественным и импортным
- животного и растительного происхождения
- с длительным или коротким сроком хранения
- требующим или не требующим предварительной переработки

## 1.1.1. Общая характеристика материальных ресурсов организации (предприятия)

Каждое производство ориентировано на конкретный вид сырья определенного качества. Структура материальных ресурсов предприятия означает соотношение их конкретных видов, необходимых для обеспечения нормальной финансово-хозяйственной деятельности. Структура и конкретные виды материальных ресурсов, необходимых для финансово-хозяйственной деятельности предприятия, определяются с учетом отраслевых и региональных технологических особенностей данного производства.



## 1.1.1. Общая характеристика материальных ресурсов организации (предприятия)

### Общая характеристика материальных ресурсов предприятия

Общая характеристика материальных ресурсов предприятия может быть дана на основе анализа первичной отчетности прошлых периодов и на перспективу. В процессе анализа определяется общий расход материальных ресурсов по стоимости и отдельных видов материальных ресурсов в натуральном выражении.

Далее ведется анализ фактического расхода конкретных материальных ресурсов. Основой такого анализа являются сборники рецептур в общественном питании, технологии закладки исходного сырья в пищевой и перерабатывающей промышленности, технологические схемы в металлургии, единые нормы и нормативы в строительстве и т. д.

## 1.1.1. Общая характеристика материальных ресурсов организации (предприятия)

Затем дается характеристика правильности использования материальных ресурсов. Материальные ресурсы должны использоваться в финансово-хозяйственной деятельности предприятия на основе производственной программы, в соответствии с технологическими схемами производства на основе утвержденной технической или иной документации.

Различают использование материальных ресурсов в основном, вспомогательном и обслуживающем производстве (производственно-эксплуатационные расходы), в капитальном строительстве, для создания производственных запасов и резервов. Характеристика использования материальных ресурсов в производстве основана на анализе их фактического расхода по сравнению с нормативным, плановым.

Такой анализ выполняется постоянно, отклонение в ту или иную сторону тщательно анализируется



## 1.1.2. Структура материальных ресурсов предприятия и их виды

Материальные ресурсы предприятия служат базой его ресурсного обеспечения и включают сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты, электроэнергию, топливо, здания, сооружения, машины, механизмы, оборудование, контрольные и измерительные приборы, средства телекоммуникаций и электрической связи, транспорт, обеспечивая технологические процессы производства продукции (работ, услуг).

К сырью относится продукция сельского хозяйства и добывающих отраслей. Основными материалами являются материалы, без которых невозможно производство данной продукции.

Вспомогательные материалы используются как дополнительные компоненты при производстве продукции. К примеру, мука является основным материалом, а соль, специи – вспомогательными материалами при выпечке хлеба. Или руда – основной материал, а добавки – вспомогательные материалы при производстве металла.

# 1.1.2. Структура материальных ресурсов предприятия и их виды

Сегодня кроме природных материальных ресурсов широко используются искусственные, синтетические. Среди последних наиболее распространены **полимеры, пищевые заменители, древесоплиты, синтетические ткани** и т. д.



## 1.1.2. Структура материальных ресурсов предприятия и их виды

Вторичными материальными ресурсами являются отходы производства, бытовые отходы. Следует отметить, что существуют заменяемые и незаменимые виды материальных ресурсов. К примеру, вырабатывать энергию для производственных нужд можно, используя уголь, дрова, торф, энергию ветра, солнца или атома. Эти виды ресурсов относятся к **заменяемым**. Производить натуральное сливочное масло можно только из молока, которое в данном случае является **незаменимым** ресурсом.





## 1.1.3. Обеспеченность предприятия материальными ресурсами

Потребность в материальных ресурсах определяется потребностью на выполнение производственной программы, на капитальное строительство, на непромышленные нужды и необходимыми запасами материальных ресурсов на конец периода.

**Важное условие при этом** – полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах источниками покрытия и создания запасов.

### **Источники покрытия могут быть внешними и внутренними:**

*к внешним источникам* относятся материальные ресурсы, поступающие от поставщиков в соответствии с заключенными договорами

*внутренние источники* – это сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономия материалов в результате внедрения достижений научно-технического прогресса.

## 1.1.3. Обеспеченность предприятия материальными ресурсами

Реальная потребность в завозе материальных ресурсов со стороны – это разность между общей потребностью в определенном виде материала и суммой собственных внутренних источников ее покрытия.

Потребность в материальных ресурсах на образование запасов на конец периода определяется в трех оценках:

- натуральных единицах измерения, что необходимо для установления потребности в складских помещениях и др.;
- по стоимости (в денежной оценке) для выявления потребности в оборотных средствах, для увязки с финансовым планом;
- в днях обеспеченности – для планирования и организации контроля.

## 1.1.3. Обеспеченность предприятия материальными ресурсами

*Обеспеченность предприятия запасами в днях:*

$$Об_з = \frac{З_{пр}}{P_c}$$

где  $Об_з$  – запас продукции в днях;

$З_{пр}$  – запас продукции в штуках;

$P_c$  – среднедневной объем потребления.

## 1.1.3. Обеспеченность предприятия материальными ресурсами

На производственном предприятии существуют три вида запасов товарно-материальных ценностей:

- *к производственным запасам* относят: сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты, вспомогательные материалы, топливо, горючее и тару;
- *к незавершенному производству* относят ту продукцию, которая на момент расчета находится на какой-либо стадии изготовления;
- *в запасы готовой продукции* включается стоимость товаров, законченных в производстве и готовых к реализации, а также остатков готовой продукции на складе.

## 1.1.4. Использование материальных ресурсов предприятия и состояния запасов

### Показатели эффективности использования материальных ресурсов

Показатели	Экономическая интерпретация показателя	
Материалоемкость продукции (МЕ)	Отражает величину материальных затрат, приходящуюся на  1 руб. выпущенной продукции	
Материалоотдача продукции (МО)	Характеризует выход продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов	
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции (УМ)	Отражает уровень использования материальных ресурсов, а также структуру (материалоемкость продукции)	



## 1.1.4. Использование материальных ресурсов предприятия и состояния запасов

Сырьемкость продукции (СМЕ)  Металлоемкость продукции (ММЕ)  Топливоемкость продукции (ТМЕ)  Энергоемкость продукции (ЭМЕ)	Показатели отражают эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов на 1 руб. выпущенной продукцией	
Удельная материалоемкость изделия (УМЕ)	Характеризует величину материальных затрат, израсходованных на одно изделие	

## 1.1.4. Использование материальных ресурсов предприятия и состояния запасов

### Анализ состояния запасов

Различают запасы текущие, сезонные и страховые.

*Величина текущего запаса* определяется планом производственной деятельности (планом коммерческой деятельности, капитального ремонта, инвестиций и т.д.) компании.

$$H_{ТЗ} = P_c \times T$$

где  $P_c$  – среднесуточное потребление данного вида сырья или материалов (в рублях);

$T$  – время между двумя очередными поставками, дни.

При этом *среднесуточное потребление* устанавливается делением общей потребности в данном материале в плановом периоде (год, квартал, месяц) на количество календарных дней за тот же период, если предприятие работает непрерывно, или на количество рабочих дней, если не работает в праздничные и выходные дни.

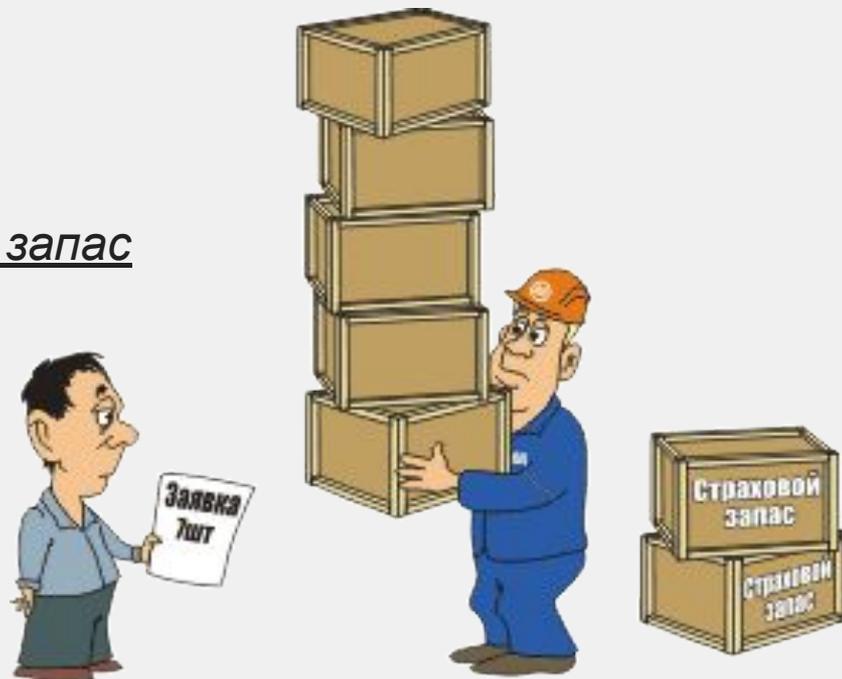
## 1.1.4. Использование материальных ресурсов предприятия и состояния запасов

**Страховой (аварийный, гарантийный) запас** – второй по величине вид запаса, определяющий общую норму. Страховой запас необходим на каждом предприятии для гарантии непрерывности процесса производства в случаях нарушений условий и сроков поставок материалов поставщиками, транспортом или отгрузки некомплектных партий.

Страховой запас подразделяется:

на неснижаемый запас

на оперативный запас



## 1.1.4. Использование материальных ресурсов предприятия и состояния запасов

- **оперативный запас** предназначен для использования в текущей производственной деятельности предприятия. Отпуск материалов производится после согласования с заместителем руководителя компании по направлению деятельности. Оперативный запас устанавливается в размере 60–80% от страхового;
- **неснижаемый запас** предназначен только для использования в исключительных случаях. Неснижаемый запас составляет 20–40% от объема страхового запаса.

При снижении уровня страхового запаса ниже неснижаемого необходимо его пополнение до уровня страхового.

Материалы страхового запаса должны систематически заменяться по истечении срока годности в соответствии с техническими условиями на них.

Необходимо осуществлять учет поступления и расходования страхового запаса не реже одного раза в квартал.

## 1.1.4. Использование материальных ресурсов предприятия и состояния запасов

Нормы страхового запаса должны быть утверждены руководителем (заместителем руководителя компании).

При укрупненной оценке он может приниматься в размере **50 %** текущего запаса. Этот предел повышается в случае, если предприятие расположено вдали от поставщиков, потребляемые материалы являются уникальными, выпускаемая продукция требует много компонентов или комплектующих от разных поставщиков. Сезонный запас рассчитывается на предприятиях с сезонным характером поставок сырья. Когда предприятие-потребитель расположено вдали от транспортных путей либо используются нестандартные, уникальные материалы, норма страхового запаса может быть доведена до **100 %**. При поставке материалов по прямым договорам страховой запас сокращается до **30 %**.

## 1.1.4. Использование материальных ресурсов предприятия и состояния запасов

Страховой, или гарантийный, запас можно также определить по формуле

$$H_{сз} = P_c \times T_{дн}$$

где  $T_{дн}$  – норма страхового запаса материалов, дни;

$P_c$  – среднедневная потребность в данном виде материалов, руб.

*Скорость оборота* (оборачиваемость) запасов является одним из важных показателей, характеризующих использование материальных ресурсов в хозяйстве. На скорость оборота оказывает влияние ряд производственных и организационных факторов.

## 1.1.4. Использование материальных ресурсов предприятия и состояния запасов

**Для оценки оборачиваемости запасов используются показатели:**

$$P_{об} = \frac{C_{ср}^{мпз} \times Дн}{МЗ}$$

*период оборота* характеризует количество дней, в течение которых оплачиваются счета и реализуются материально-производственные запасы

где  $C_{ср}^{мпз}$  – средняя величина материально-производственных запасов;

МЗ – материальные затраты.

## 1.1.4. Использование материальных ресурсов предприятия и состояния запасов

*коэффициент оборачиваемости* рассчитывается как отношение выручки от продажи без налога на добавленную стоимость (для более точного расчета можно использовать себестоимость реализованной продукции) к средней величине материально-производственных запасов. Средняя величина запасов определяется по данным бухгалтерского баланса как среднеарифметическая сумма на начало и конец анализируемого периода.

$$K_{об} = \frac{В-НДС (Себ)}{C_{мпз}_{ср}}$$

Соответственно, чем меньше период оборота и чем выше коэффициент оборачиваемости, тем лучше используются запасы предприятия. Обратная тенденция свидетельствует о накоплении материально-производственных запасов. Это приводит к дополнительному привлечению средств в оборот.

## 1.1.4. Использование материальных ресурсов предприятия и состояния запасов

Показатели использования оборотных фондов включают в себя расчет удельного расхода сырья, материалов (на единицу продукции) и сравнение этой величины с нормативной.

В процессе анализа проверяется *соответствие фактического размера* запасов важнейших видов сырья и материалов с *нормативным*. С этой целью на основании данных о фактическом наличии материалов в натуральных показателях и среднесуточных их расходах рассчитывают фактическую обеспеченность материалами в днях и сравнивают ее с нормативной.

Проверяют также состояние запасов сырья и материалов на предмет выявления излишних и ненужных. Их можно установить по данным складского учета путем сравнения прихода и расхода. Если по каким-либо материалам нет расхода на протяжении года и более, то их относят к группе неходовых и подсчитывают общую стоимость.

## 1.1.4. Понятие, состав и структура основных средств (фондов) предприятия

**Основные средства** — часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд фирмы в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, и стоимостью более 100-кратного размера минимальной месячной оплаты труда (ММОТ).





## 1.1.4. Понятие, состав и структура основных средств (фондов) предприятия

К основным средствам относятся здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения. К основным средствам относятся также капитальные вложения, осуществляемые предприятием (фирмой) в многолетние насаждения и направляемые на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств. При этом данные затраты включаются в состав основных средств ежегодно в суммах, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ. Кроме того, в составе основных средств учитываются находящиеся в собственности фирмы земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).



## 1.1.4. Понятие, состав и структура основных средств (фондов) предприятия

Не относятся к основным средствам и учитываются фирмой в составе оборотных средств: предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев;

предметы стоимостью на дату приобретения не более 100-кратного размера ММОТ (независимо от срока их полезного использования), за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, оружия, а также рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным средствам независимо от их стоимости. Руководитель фирмы имеет право установить лимит стоимости предметов для принятия к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств; предметы независимо от их стоимости и срока полезного использования (орудия лова — неводы, сети и др.; специальные инструменты и приспособления, сменное оборудование и т.п.; специальная и форменная одежда и обувь; временные сооружения; молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, служебные собаки; многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала; сезонные дороги; предметы, предназначенные для сдачи в аренду по договору проката).

машины, оборудование и иные аналогичные предметы, числящиеся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей, занимающихся их сбытом; предметы, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути;

капитальные и финансовые вложения и иные долгосрочные инвестиции.

## 1.1.4. Понятие, состав и структура основных средств (фондов) предприятия

### ФУНКЦИОНАЛЬНО-ВЕЩЕСТВЕННАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ГРУПП ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Наименование группы	Состав группы	Назначение и краткая характеристика
Здания	Производственные корпуса, помещения служб, лабораторий, складов, магазинов	Создают условия для нормального хода производственного процесса, предохраняют машины и оборудование от воздействий атмосферных осадков
Сооружения	Шахты, газовые и нефтяные скважины, эстакады, мосты, тоннели, гидротехнические, водопроводные и канализационные сооружения, теплотрассы	Выполняют функции по техническому обслуживанию производства, не связанные с изменением предмета труда
Передающие устройства	Устройства электропередачи и связи: электро- и теплосеть, трубопроводы, кабельные линии, воздушные линии связи, канализационные сети, водопроводы	Производят передачу электрической, тепловой и механической энергии к рабочим машинам, машинам энергетическим и информационным

<p>Машины и оборудование</p>	<p>Металлорежущие и деревообрабатывающие станки, прессы, термические печи, гальваническое оборудование, кузнечно-прессовые станки, электротехническое оборудование, энергетические, рабочие и информационные машины и оборудование</p>	<p>Непосредственно участвуют в осуществлении производственного процесса, в ходе которого рабочие воздействуют на предметы труда, превращая их в готовую продукцию</p>
<p>Транспортные средства</p>	<p>Железнодорожный подвижной состав, средства водного транспорта, автомобили, воздушный транспорт, вагоны метрополитена, трамваи, средства напольного производственного транспорта</p>	<p>Предназначены для выполнения производственных, хозяйственно-бытовых функций, перевозки грузов и людей; функционируют как внутрипроизводственный и внутрицеховой транспорт</p>
<p>Инструмент</p>	<p>Все виды инструментов для обработки металла, дерева: механический, пневматический и электрифицированный инструмент</p>	<p>Участвует в осуществлении производственного процесса и выполняет функции по его техническому обслуживанию</p>

Измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование

Контрольно-измерительная, проверочная и испытательная аппаратура, пульты управления, сигнализации и блокировки

Инвентарь производственный и хозяйственный

Производственный инвентарь – предметы технического назначения: емкости для хранения жидкостей, тара, мебель.

Хозяйственный инвентарь – предметы конторского и хозяйственного обзаведения, спортивный инвентарь

## 1.1.4. Понятие, состав и структура основных средств (фондов) предприятия

### КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

#### 1. По сферам деятельности:

- производственные, функционирующие в материальном производстве;
- непроизводственные, функционирующие в жилищно-коммунальном хозяйстве, здравоохранении, просвещении, науке, культуре, физической культуре и спорте

#### 2. По секторам экономики:

- в отраслях, производящих товары;
- в отраслях, оказывающих рыночные и нерыночные услуги

#### 3. По отраслям национальной экономики:

- промышленность;
- сельское хозяйство;
- строительство;
- транспорт;
- связь;
- жилищное хозяйство;
- здравоохранение;
- просвещение;
- культура;
- наука

## 1.1.4. Понятие, состав и структура основных средств (фондов) предприятия

4. По функциональному назначению и вещественному составу:
- Нематериальные основные фонды:
    - компьютерное программное обеспечение;
    - база данных;
    - оригинальные произведения развлекательного жанра, литературы и искусства;
    - наукоемкие промышленные технологии;
    - прочие нематериальные основные фонды, являющиеся объектами интеллектуальной собственности, использование которых ограничено установленными на них правами владения
  - Материальные основные фонды
    - здания;
    - сооружения;
    - машины и оборудование;
    - измерительные и регулирующие приборы и устройства;
    - жилища;
    - вычислительная техника и оргтехника;
    - транспортные средства;
    - инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь;
    - рабочий, продуктивный и племенной скот;
    - многолетние насаждения;
    - прочие виды материальных основных фондов

## 1.1.4. Понятие, состав и структура основных средств (фондов) предприятия

### **5. По степени использования:**

- в эксплуатации;
- в запасе (резерве);
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации;
- на консервации

### **6. По виду прав собственности:**

- на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
- в оперативном управлении или хозяйственном ведении

# Классификация основных фондов

в зависимости от назначения в процессе производства



## ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ

### производственные

функционируют в сфере материального производства, неоднократно участвуют в процессе производства, изнашиваются постепенно и переносят свою стоимость на создаваемый продукт (выполненную работу, оказанные услуги) частями, по мере снашивания. Производственные основные: средства составляют материально-техническую базу фирмы и основу её уставного капитала.

### непроизводственные

не участвуют в процессе производства и предназначены для целей непроизводственного потребления. К ним относятся числящиеся на балансе фирмы объекты здравоохранения (больницы, медико-санитарные части, здравпункты, санаторно-курортные учреждения и т. п.); физкультуры и спорта (дворцы спорта, бассейны, катки, спортивные базы, спортивные школы и др.); жилищно-коммунальные и социально-культурной сферы (общежития, жилые дома, бани, клубы, детские сады и ясли, театры и т.д.).

## ОСНОВНЫЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ФОНДЫ

### Активная часть

Средства труда, непосредственно участвующие в создании продукта

- машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника и оргтехника;
- транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь

### Пассивная часть

Средства труда, способствующие созданию продукта

- здания;
- сооружения



## ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА СТРУКТУРУ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Наименование факторов	Характер влияния факторов на структуру основных производственных фондов
Конструктивно-технологические особенности выпускаемой продукции	При изготовлении продукции крупногабаритной, большой массы и сложной конфигурации увеличивается пассивная часть основных производственных фондов (ОПФ), а при изготовлении продукции простой конфигурации небольших масс и габаритов возрастает их активная часть
Тип производства	При массовом производстве продукции в структуре ОПФ возрастает доля активной их части. Для единичного производства увеличивается пассивная часть.
Характер технологических процессов и технический уровень производства	Новые технологии и высокий технологический уровень производства приводят к снижению в структуре доли ОПФ пассивной части. При использовании устаревших технологий и техники наблюдается обратная тенденция
Уровень концентрации, специализации, кооперирования и комбинирования производства	На крупных специализированных предприятиях с развитыми кооперированными связями при возрастании объемов производства увеличивается доля активной части ОПФ и возможность эффективного их использования
Географическое размещение предприятий отрасли	Расположение предприятий максимально близко к источникам сырья и потребителям сказывается на снижении доли пассивной части ОПФ в виде складских помещений и улучшении структуры активной части фондов.

## 1.1.5. Учет и оценка основных производственных фондов на предприятии

С появлением различных форм собственности, развитием рыночных отношений, необходимостью периодической переоценки основных средств они учитываются в организациях одинаково. Вместе с тем, для определения суммы основных средств, закрепленных за данной организацией, исчисления суммы амортизации и расчета технико-экономических показателей они принимаются к учету по **первоначальной стоимости**, но оцениваются по-разному.

## 1.1.5. Учет и оценка основных производственных фондов на предприятии

1. При приобретении основных средств их первоначальная стоимость складывается из суммы фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление объекта (за вычетом НДС и других возмещаемых налогов). В состав фактических затрат или в первоначальную стоимость при этом могут включаться:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям по договору строительного подряда и иным договорам за осуществленные транспортные и строительно-монтажные работы;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственное пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением прав на объект основных средств); таможенные пошлины и иные платежи; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объектов основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объектов основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств).



## 1.1.5. Учет и оценка основных производственных фондов на предприятии

2. Если объекты основных средств вносят в виде вклада в уставный (складочный) капитал данной фирмы, то их первоначальная стоимость будет равна денежной оценке, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством РФ. При этом если в уставный капитал вносится имущество стоимостью более 200-кратного размера минимальной месячной оплаты труда, то необходима его денежная оценка независимым оценщиком (аудитором).

3. В качестве первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, признается их рыночная стоимость на дату оприходования. Эти объекты основных средств рассматриваются как доходы организации одного или более отчетных периодов и подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов в эксплуатацию с последующим отнесением (в течение срока полезного использования объектов) вне оборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как внереализационных доходов.



## 1.1.5. Учет и оценка основных производственных фондов на предприятии

4. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).



## 1.1.5. Учет и оценка основных производственных фондов на предприятии

Основные средства, созданные в разное время и оцененные по их первоначальной стоимости, могут быть несопоставимы вследствие различных условий их производства или приобретения. Для устранения искажающего влияния ценностного фактора применяют оценку основных фондов по их восстановительной стоимости, т.е. по стоимости их производства или приобретения в условиях и по ценам данного года. В тех случаях, когда разница между первоначальной и восстановительной стоимостью значительна, может быть произведена общая переоценка основных средств. Решение о переоценке принимает руководство фирмы.

## 1.1.5. Учет и оценка основных производственных фондов на предприятии

Оценка основных средств по первоначальной и по восстановительной стоимости может быть *полной или остаточной*. Полную стоимость основных средств определяют, включая ту долю их стоимости, которая перенесена на продукцию, изготовленную с помощью этих средств. Остаточную стоимость определяют, исключая эту долю.

Остаточная стоимость может быть рассчитана по формуле:

$$C_{ост} = C_n + C_k * \frac{A_n * C_n * T}{100}$$

где  $C_n$  - первоначальная стоимость основных средств;

$C_k$  - стоимость капитального ремонта за весь срок службы основных средств;

$A_n$  - годовая норма амортизации, %;

$T$  - срок, в течение которого эксплуатировались основные средства, лет.

## 1.1.5. Учет и оценка основных производственных фондов на предприятии

В организации может также определяться ликвидационная стоимость, которая является разностью двух величин: стоимости лома от ликвидации оборудования или выручки от его реализации (если основные средства поступают на другое предприятие для дальнейшего использования) и стоимости работ по демонтажу этого оборудования. Стоимость приобретенных объектов основных средств погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

### Среднегодовая стоимость основных фондов:

$$\Phi_{\text{ср.г}} = \Phi_{\text{нг}} + \Phi_{\text{ввод}} * T_1 / 12 - \Phi_{\text{выб}} * T_2 / 12, \text{ где}$$

$\Phi_{\text{ср.г}}$  - среднегодовая стоимость основных фондов;

$\Phi_{\text{нг}}$  – стоимость основных фондов на начало года;

$\Phi_{\text{ввод}}$  – стоимость вновь вводимых основных фондов;

$\Phi_{\text{выб}}$  – стоимость выбывших основных фондов;

$T_1$  – число месяцев использования вводимых основных фондов;

$T_2$  – число месяцев с момента выбытия основных фондов до конца года.

## 1.1.6. Показатели эффективности использования основных производственных средств (фондов).

Для характеристики изучения динамики планирования и определения уровня использования основных средств осуществляется их анализ. Для целей анализа используются данные годового учета, статистической отчетности, оперативно-технического учета и при необходимости первичные материалы, информация разовых обследований.

Анализ использования оборудования по количеству показывает количественное изменение использования оборудования на предприятии. При этом различают следующие категории оборудования: наличное, установленное и фактически работающее.

*Наличное оборудование* — все оборудование предприятия вне зависимости от места его нахождения и технического состояния, т.е. все оборудование, которое числится на балансе предприятия.

*Установленное оборудование* — оборудование, сданное в эксплуатацию, включая находящееся в ремонте и в процессе модернизации.

*Фактически работающее оборудование* — оборудование, бывшее в работе независимо от продолжительности его работы в течение отчетного периода.

Коэффициент	Формулы для расчета	Условные обозначения
<b>Анализ технического состояния основных средств</b>		
Обновления основных средств, $K_{обн}$	$K_{обн} = \Phi_{вв} / \Phi_{к}$	$\Phi_{вв}$ – первоначальная стоимость вновь введенных основных средств за анализируемый период;
Выбытия основных средств, $K_{выб}$	$K_{выб} = \Phi_{выб} / \Phi_{нач}$	$\Phi_{к}$ – стоимость основных средств на конец того же периода
Прироста основных средств, $K_{пр}$	$K_{пр} = (\Phi_{вв} - \Phi_{выб}) / \Phi_{к}$	$\Phi_{выб}$ – стоимость выбывших основных средств за анализируемый период; $\Phi_{нач}$ – стоимость основных средств на начало анализируемого периода
Износа основных средств, $K_{изн}$	$K_{изн} = \Phi_{изн} / \Phi_{п}$	$\Phi_{изн}$ – стоимость износа всех основных средств или их отдельных видов;
Годности основных средств, $K_{г}$	$K_{г} = (\Phi_{п} - \Phi_{изн}) / \Phi_{п}$	$\Phi_{п}$ – первоначальная стоимость всех основных средств или их отдельных видов

### Обобщающие показатели

Показатель фондоотдачи, $\Phi_{отд}$	$\Phi_{отд} = V_{тпг} / \Phi_{ср.г}$	$\Phi_{ср.г}$ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов; $V_{тпг}$ - объем товарной продукции за год
Показатель фондоемкости, $\Phi_{емк}$	$\Phi_{емк} = 1/\Phi_{отд}$ $\Phi_{емк} = \Phi_{ср.г} / V_{тпг}$	

### Показатели использования оборудования

Коэффициент сменности, $K_{см}$	$K_{см} = (N_1 + N_2) / N$	$K_{см}$ – коэффициент сменности;
Коэффициент загрузки, $K_{загр}$	$K_{загр} = K_{см} / K_{исм}$	$K_{исм}$ – количество смен; $N$ – количество установленного оборудования;
Коэффициент сменности, $K_{см.реж.}$	$K_{см.реж.} = K_{см} / t_{см}$	$N_1; N_2$ - количество оборудования, работающего в первую и вторую смену соответственно; $t_{см}$ – длительность смены, в часах
Коэффициент экстенсивного использования оборудования, $K_{экт}$	$K_{экт} = T_{факт} / T_{норм}$	$T_{факт}$ – фактически отработанное оборудованием время, в часах; $T_{норм}$ – нормативный фонд времени
Коэффициент интенсивного использования оборудования, $K_{инт}$	$K_{инт} = B_{факт} / B_{норм}$	$B_{факт}$ – фактическая выработка продукции на данном оборудовании в единицу времени; $B_{норм}$ – выработка продукции на данном оборудовании в единицу времени (на основе паспортных данных оборудования)
Коэффициент интегрального использования оборудования, $K_{интегр}$	$K_{интегр} = K_{экт} * K_{инт}$	$K_{экт}$ - коэффициент экстенсивного использования оборудования; $K_{инт}$ - коэффициент интенсивного использования оборудования

## 1.1.7. Износ и амортизация основных фондов.

Под *износом* следует понимать процесс постепенной и ожидаемой потери любым искусственно созданным объектом функциональных качеств, связанных с его эксплуатацией и/или моральным старением. Износ отражает потерю потребительских свойств объекта и соответствующее уменьшение его стоимости. Износ неприменим к таким объектам, как земельные участки и объекты природопользования.



# 1.1.7. Износ и амортизация основных фондов.

<b>ИЗНОС</b>	
<b>Физический</b>	<b>Моральный</b>
<p>это утрата основными средствами первоначальной потребительной стоимости, ввиду чего они постепенно приходят в негодность и требуют замены новыми. Так, в процессе эксплуатации здания и сооружения подвергаются постепенному старению, машины и оборудование — материальному износу</p>	<p>основных средств происходит до наступления полного физического износа. Моральный износ соответственно характеру, причин, его вызывающих, имеет две формы. В общем виде моральный износ определяют по формуле:</p> $M_{из} = \frac{C_n - \frac{C_{в} * ПТ_c}{ПТ_n}}{C_n}$ <p>где <math>C_{в}</math> — восстановительная стоимость нового объекта, имеющего более высокую производительность, чем старый объект аналогичного назначения; <math>ПТ_c</math> и <math>ПТ_n</math> — соответственно годовая производительность старой и новой машины в натуральных единицах измерения.</p>

# 1.1.7. Износ и амортизация основных фондов.

## Физический износ



### Производственный износ

Износ средств труда в процессе производства: механический износ трущихся деталей, усталостный износ металла и дерева, деформация отдельных конструкций в результате осадочных явлений, динамических нагрузок, сотрясений и т.п.



### Естественный износ

фактором естественного износа является влияние естественных сил природы, которое выражается в коррозии металлов, выветривании, разрушении дерева и т.д.

# 1.1.7. Износ и амортизация основных фондов.

## Моральный износ



### Первая форма

износ, определяемый снижением стоимости данных основных средств вследствие сокращения затрат необходимого труда на их создание в связи с ростом производительности труда в отраслях, производящих эти основные средства.



### Вторая форма

износ вследствие создания новых, более производительных и совершенных машин и оборудования подобного рода и назначения, что приводит к обесценению менее совершенной техники. Новые машины более экономичны и производительны.

## 1.1.7. Износ и амортизация основных фондов.

*Амортизация* - определенные действия; связанные с учетом изнашиваемого имущества, применяемые в течение срока полезного использования соответствующих объектов и обеспечивающие перенос их стоимости на производимую продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

*Амортизационные отчисления* — денежное выражение размера амортизации, соответствующего степени износа основных средств.

Амортизационные отчисления представляют собой отнесение на себестоимость начисленного износа имущества. Иными словами, стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

## 1.1.7. Износ и амортизация основных фондов.

### Амортизация не начисляется на:

- объекты основных средств некоммерческих организаций, объекты основных средств, которые не используются в предпринимательской (коммерческой) деятельности;
- жилищный фонд (износ начисляется один раз в год при составлении годового отчета);
- объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты лесного и дорожного хозяйства;
- специализированные сооружения, обеспечивающие судоходство; продуктивный скот (буйволы, волы, олени);
- многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста; приобретенные издания (книги, брошюры и т. п.);
- объекты природопользования; земельные участки

## 1.1.7. Износ и амортизация основных фондов.

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов расчета амортизационных отчислений:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

**Срок полезного использования** – это период, в течение которого эксплуатация объекта основных средств должна приносить доход фирме или служить для достижения целей ее деятельности. Фирма самостоятельно определяет этот срок для принятых к бухгалтерскому учету основных средств.

# 1.1.7. Износ и амортизация основных фондов.

## Определение годовой суммы амортизационных отчислений в зависимости от способа начисления амортизации

Линейный способ	Способ уменьшаемого остатка	Списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	Списание стоимости пропорционально объему произведенной продукции
исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования этого объекта	исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования этого объекта	исходя из первоначальной стоимости объекта и годового соотношения, где в числителе число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе сумма чисел лет срока службы объекта	исходя из натурального показателя объема произведенной продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств

## 1.1.7. Износ и амортизация основных фондов.

Организации наряду с линейным способом начисления амортизации могут применять механизм ускоренной амортизации. При этом право применения механизма ускоренной амортизации предусматривается для активной части производственных основных средств по перечню эффективных машин и оборудования, устанавливаемому федеральными органами исполнительной власти. При введении ускоренной амортизации применяется равномерный (линейный) метод ее начисления, при котором утвержденная в установленном порядке норма годовых амортизационных отчислений увеличивается на коэффициент ускорения (размер этого коэффициента не должен превышать двух).

## 1.1.7. Износ и амортизация основных фондов.

Существуют льготные условия начисления амортизации для малых предприятий, которым предоставлено право применять ускоренную амортизацию основных производственных средств с отнесением затрат на издержки производства (обращения) в размере, в 2 раза превышающем нормы, установленные для соответствующих видов основных средств. Наряду с применением механизма ускоренной амортизации субъекты малого предпринимательства могут списывать дополнительно как амортизационные отчисления до 50% первоначальной стоимости основных средств со сроком службы более 3 лет. Кроме того, субъект малого предпринимательства может списать приведенную выше сумму единовременно или в ином порядке (по решению руководителя организаций).

## 1.1.8 Формы воспроизводства основных фондов.

**Воспроизводство основных фондов** представляет собой процесс непрерывного возобновления производственных фондов.

**При простом воспроизводстве** обновление основных фондов осуществляется в том же объеме, т.е. происходит замена отдельных изношенных частей основных фондов или замена оборудования в целом, восстанавливается прежняя производственная мощность.

**При расширенном воспроизводстве** в каждом последующем цикле осуществляется количественное и качественное увеличение действующих и создание новых основных фондов при условии более высокого уровня развития производительных сил.

## 1.1.8 Формы воспроизводства основных фондов.

**Воспроизводство основных фондов определяется рядом характерных признаков:**

- основные производственные фонды постепенно переносят свою стоимость на стоимость изготовленной продукции;
- в процессе воспроизводства основных фондов одновременно происходит движение потребительной стоимости и стоимости;
- происходит накопление в денежной форме частично переносимой стоимости основных производственных фондов на готовую продукцию;
- основные производственные фонды возобновляются в вещественно-натуральной форме через длительный период, что создаст возможность маневрировать средствами амортизационного фонда.



## 1.1.8 Формы воспроизводства основных фондов.

**Простое воспроизводство основных фондов осуществляется в двух формах:**

1. замена устаревшего оборудования;
2. капитальный ремонт действующих основных фондов, который обеспечивает частичную замену изношенных деталей, узлов, конструкций более прочными экономичными, улучшающими эксплуатационные показатели ремонтируемых объектов. Необходимость капитального ремонта основных фондов обусловлена тем, что отдельные детали, узлы машин, станков и других основных фондов изнашиваются и выходят из строя в разные сроки, т.е. не одновременно в результате неодинаковой нагрузки, в процессе их эксплуатации.

## 1.1.8 Формы воспроизводства основных фондов.

**Формой расширенного воспроизводства основных фондов** являются техническое перевооружение, реконструкция или расширение действующих предприятий, приобретение нового оборудования или строительство новых производственных объектов.

**Под расширением производства** понимается строительство вторых и дополнительных предприятий, дополнительных производственных объектов, также сооружение новых либо расширение существующих объектов иного назначения.





## 1.1.8 Формы воспроизводства основных фондов.

**Техническое перевооружение (модернизация)** включает комплекс мероприятий (без расширения производственных площадей) по повышению до современных требований технического уровня отдельных участков производства, агрегатов, установок путем внедрения новой техники и технологии, механизации и автоматизации производственных процессов, модернизации и замене устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным; совершенствованию организации и структуры производства.

## 1.1.8 Формы воспроизводства основных фондов.

**Воспроизводство основного капитала на предприятиях может осуществляться следующими путями:**

- либо за счет прямых инвестиций,
- либо путем передачи объектов основного капитала учредителями в счет взносов в уставный капитал,
- либо при безвозмездной передаче юридическими и физическими лицами.





## 1.1.8 Формы воспроизводства основных фондов.

**Источником финансирования замены устаревшего оборудования** является начисленная сумма амортизации. Расходы на ремонт, реконструкцию и модернизацию оборудования относятся к валовым затратам, но не выше 5% от совокупной балансовой стоимости групп основных фондов на начало отчетного года. Расходы превышающие указанную сумму, относятся на увеличение балансовой стоимости основных производственных фондов (кроме балансовой стоимости основных фондов 1 группы, в которой расходы на ремонты относятся на балансовую стоимость отдельного объекта основных фондов) и общая сумма подлежит амортизации по нормам, предусмотренным для соответствующих групп основных фондов.



## 1.1.8 Формы воспроизводства основных фондов.

**Основным методом расширенного воспроизводства** основного капитала являются прямые инвестиции (капитальные вложения). В состав капиталовложений (прямых инвестиций) включаются затраты на строительные-монтажные работы, приобретение оборудования, инструмента, инвентаря, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся предприятий и др.).

Работы по строительству предприятий, объектов, сооружений выполняются либо непосредственно силами предприятий и хозяйственных организаций, осуществляющих капитальные вложения (хозяйственный способ строительства), либо специальными строительными и монтажными организациями по договорам с заказчиками (подрядный способ строительства).



## 1.1.8 Формы воспроизводства основных фондов.

**При хозяйственном способе** строительства на каждом предприятии создаются строительные подразделения, для них приобретают механизмы и оборудование, привлекают рабочих-строителей, формируют производственную базу.

**Подрядный способ означает**, что работы по строительству выполняются созданными для этой цели строительными и монтажными организациями на основании договоров с заказчиками. Выполнение работ по договорам обеспечивает взаимный контроль заказчика и подрядчика, способствует более эффективному, экономному использованию материальных, трудовых и денежных ресурсов.

## 1.1.9. Показатели использования основных фондов.

К показателям использования основных фондов относятся:

- Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.
- Среднегодовая численность работников, чел.
- Выручка от реализации, тыс. руб.
- Прибыль от продаж, тыс. руб.
- Чистая прибыль, тыс. руб.
- Фондоотдача, руб.
- Фондоемкость, руб.
- Фондовооруженность труда, руб.
- Производительность труда, руб.

## 1.1.10. Важнейшие направления улучшения использования основных производственных средств (фондов).

### **Техническое совершенствование труда**

- техническое перевооружение на базе комплексной механизации, автоматизации;
- модернизация оборудования, замена устаревшей техники на новую;
- ликвидация диспропорций в производственных мощностях предприятия;
- механизация вспомогательных и обслуживающих производств;
- внедрение прогрессивных технологий, спецтехники, инструментов;

совершенствование технической подготовки производства

## 1.1.10. Важнейшие направления улучшения использования основных производственных средств (фондов).

### **Эффективное использование работы машин и оборудования**

- ликвидация бездействующего оборудования (сдача в аренду, лизинг, реализация);
- сокращение сроков ремонта оборудования;
- снижение простоев оборудования

### **Улучшение деятельности предприятия, характеризуемое обобщающими показателями**

- увеличение фондоотдачи, посредством увеличения объемов выпуска продукции и оптимизации производственных мощностей;
- уменьшение фондоемкости продукции, численности управленческого персонала.

## 1.1.10. Важнейшие направления улучшения использования основных производственных средств (фондов).

### Совершенствование организации управления производством

- ускорение достижения проектной мощности;
- активное использование элементов научной организации труда; улучшение системы материально-технического обеспечения;
- применение современных технических средств управления производством;
- развитие стимулов эффективного использования основных фондов

## Тема 1.2. Оборотные средства предприятия

### 1.2.1. Понятие, состав и структура оборотных средств предприятия.

**Оборотные средства предприятия** – это совокупность денежных и материальных средств, авансированных в средства производства, однократно участвующих в производственном процессе и полностью переносящих свою стоимость на готовый продукт. Характерной особенностью оборотных средств является высокая скорость их оборота. Функциональная роль оборотных средств в процессе производства в корне отличается от основного капитала. Оборотные средства обеспечивают непрерывность процесса производства.

**Состав оборотных средств** – совокупность элементов (статей), образующих оборотные средства. **Структура оборотных средств** – соотношение между их статьями.

## 1.2.1. Понятие, состав и структура оборотных средств предприятия.

### Различия между основными фондами и оборотными средствами

Критерии отличия	Основные фонды	Оборотные средства
1. Участие в процессе производства	Неоднократно	Один производственный цикл
2. Срок службы	Более 12 месяцев	Менее 12 месяцев
3. Перенос стоимости на произведенную продукцию	По частям, по мере износа в виде амортизации	Полностью
4. Изменение экономической сущности в процессе производства	Не изменяется	Изменяется

## 1.2.2. Классификация оборотных средств и источники их формирования.

### Оборотные средства можно классифицировать:

а) по месту и роли в процессе производства на четыре группы:

- 1) средства, вложенные в производственные запасы;
- 2) средства, вложенные в незаконченную продукцию;
- 3) средства в виде готовой продукции;
- 4) денежные средства.

б) по степени планирования оборотные средства подразделяются на нормируемые и ненормируемые.

## 1.2.2. Классификация оборотных средств и источники их формирования.

### Оборотные средства можно классифицировать:

а) по месту и роли в процессе производства на четыре группы:

- 1) средства, вложенные в производственные запасы;
- 2) средства, вложенные в незаконченную продукцию;
- 3) средства в виде готовой продукции;
- 4) денежные средства.

б) по степени планирования оборотные средства подразделяются на нормируемые и ненормируемые.

К нормируемым относятся все оборотные активы сферы производства и часть оборотных активов сферы обращения в виде остатков нереализованной готовой продукции на складах.

К ненормируемым - другие оборотные активы (дебиторская задолженность, финансовые вложения, средства в незаконченных расчётах, денежные средства в кассе и на счетах в банках)

## 1.2.2. Классификация оборотных средств и источники их формирования.

### Оборотные средства можно классифицировать:

в) по степени ликвидности оборотные средства подразделяются на быстрореализуемые и медленно реализуемые. Очень ликвидными средствами являются деньги в кассе или на счетах в банках; к быстрореализуемым относятся также краткосрочные финансовые вложения (депозиты, ценные бумаги, товары и имущество, приобретенные с целью перепродажи; реальная дебиторская задолженность; товары отгруженные, срок оплаты которых не наступил. Медленно реализуемыми оборотными средствами являются полуфабрикаты, незавершенное производство, залежалые товары на складе, сомнительная задолженность.



## 1.2.2. Классификация оборотных средств и источники их формирования.

**По источнику формирования** оборотные средства делятся на собственные, заемные и привлечённые.

Источником формирования собственных оборотных средств являются уставный фонд предприятия, выручка от реализации продукции (работ, услуг) и излишних материальных ценностей, нераспределенная прибыль и др.

Заемные средства представляют собой в основном краткосрочные кредиты банка, с помощью которых удовлетворяются временные дополнительные потребности в оборотных средствах, например: под сезонные сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей; под отгруженную продукцию; временное восполнение недостатка собственных оборотных средств; осуществление расчетов и др.

Привлечёнными называются средства, временно используемые в обороте. Это средства, которые не принадлежат предприятию, но постоянно находятся в его обороте. Такие средства служат источником формирования оборотных средств в сумме их минимального остатка. К ним относятся: кредиторская задолженность поставщикам; минимальная, переходящая из месяца в месяц задолженность по оплате труда работникам предприятия; резервы на покрытие предстоящих расходов и др.

## 1.2.3. Планирование и нормирование оборотных средств.

**Нормирование оборотных средств** – это процесс разработки и установления экономически обоснованных нормативов, минимальных, но вполне достаточных сумм оборотных средств, обеспечивающих нормальную и бесперебойную работу предприятия.

**Норматив оборотных средств** – сумма оборотных средств, обеспечивающих бесперебойную работу предприятия. Рассчитывается предприятием самостоятельно и используется при составлении финансового плана и представляет собой сумму нормативов запасов сырья и материалов, незавершенного производства и готовой продукции:

$$N_{об.ср.} = N_{з.м.} + N_{н.п.} + N_{г.п.}$$

## 1.2.4. Показатели эффективности использования оборотных средств.

Всемерное улучшение использования оборотных фондов — одна из важнейших задач промышленных предприятий. Чем лучше используется сырье, топливо, вспомогательные материалы, тем меньше их расходуется для выработки определенного количества продукции, тем самым создается возможность увеличить объем производства промышленной продукции.

Различают показатели расхода материальных ресурсов и показатели уровня полезного использования материальных ресурсов.

Расход материальных ресурсов представляет собой их производственное потребление. Расход на производство охватывает все количество материальных ресурсов, затраченных предприятием непосредственно на выполнение программы по выпуску продукции.

## 1.2.4. Показатели эффективности использования оборотных средств.

*Общий расход материальных ресурсов* — это потребление отдельных видов или вместе взятых материальных ресурсов на выполнение всей производственной программы в отчетном периоде. Общий расход материальных ресурсов учитывается в натуральном выражении; суммарный расход различных видов материальных ресурсов — в стоимостном выражении.

*Удельным расходом* конкретного вида ресурсов называется их средний расход на единицу произведенной годной продукции. Его определяют как отношение всего количества материальных ресурсов, израсходованных на производство данной продукции в отчетном периоде, к количеству годных единиц этой продукции.

## 1.2.4. Показатели эффективности использования оборотных средств.

Общей характеристикой расхода материальных ресурсов на производство продукции служит показатель *материалоемкости*, который оценивает фактический расход материальных ресурсов на единицу продукции (или единицу потребительского свойства) в натуральном или стоимостном ее измерении.



## 1.2.4. Показатели эффективности использования оборотных средств.

Материалоемкость продукции может быть измерена различными показателями:

- 1) удельным расходом материальных ресурсов на физическую единицу произведенной продукции (*удельная материалоемкость*):

$$M = Q/N,$$

где  $Q$  – кол-во материальных ресурсов, израсходованных на производство данной продукции;  $N$  – кол-во годных единиц этой продукции.

- 2) величиной расхода нескольких видов материальных ресурсов в стоимостном выражении на физическую единицу производимой продукции:

$$M = \frac{\sum Q * P}{N},$$

где  $P$  - оптовые цены на материальные ресурсы.

Для разработки производственной программы и анализа работы промышленных предприятий в каждой отрасли промышленности применяются различные показатели уровня полезного использования материальных ресурсов, наиболее полно отражающие условия использования в производстве материальных ресурсов и охватывающие все стадии их производственного потребления.

## 1.2.4. Показатели эффективности использования оборотных средств.

### *Показатели и пути улучшения использования оборотных средств*

Критерием оценки эффективности использования оборотных средств является длительность периода оборота. Чем больше период оборота оборотных средств и чем дольше они находятся на любой его стадии, тем менее эффективно они работают. Это является следствием того, что для поддержания постоянного оборота капитала требуются значительные денежные средства.

Эффективное использование оборотных средств характеризуют три показателя:

## 1.2.4. Показатели эффективности использования оборотных средств.

- прямой коэффициент оборачиваемости (количество оборотов) КОБ, Прямой коэффициент оборачиваемости показывает число оборотов, совершаемых оборотными средствами за определенный период. Из формулы видно, что увеличение количества оборотов (КОБ) при неизменном объеме реализованной продукции снижает среднегодовой остаток оборотных средств, т.е. высвобождает денежные средства предприятия.
- коэффициент оборачиваемости в днях,  $T_{об}$ . Коэффициент оборачиваемости в днях показывает длительность одного оборота, т.е. за сколько дней оборотные средства совершают полный оборот.
- обратный коэффициент оборачиваемости (коэффициент загрузки) КЗ. Коэффициент загрузки (обратный коэффициент оборачиваемости) показывает сумму оборотных средств, затраченных на 1 руб. реализованной продукции.

## 1.2.4. Показатели эффективности использования оборотных средств.

**Ускорение оборачиваемости оборотных средств** является первоочередной задачей предприятий в современных условиях и достигается следующими путями.

*На стадии создания производственных запасов* – внедрение экономически обоснованных норм запаса; приближение поставщиков сырья, полуфабрикатов, комплектующих изделий и т.д. к потребителям; широкое использование прямых длительных связей; расширение складской системы материально-технического обеспечения, а также оптовой торговли материалами и оборудованием; комплексная механизация и автоматизация погрузочно-разгрузочных работ на складах.

*На стадии незавершенного производства* - ускорение НТП (внедрение прогрессивной техники и технологии, особенно безотходной и малоотходной, роботизированных комплексов, химизация производства); развитие стандартизации; совершенствование форм организации промышленного производства, применение более дешевых конструктивных материалов и т.д.



## 1.2.4. Показатели эффективности использования оборотных средств.

*На стадии обращения* – приближение потребителей продукции к ее изготовителям; совершенствование системы расчетов; увеличение объемов реализованной продукции вследствие выполнения заказов по прямым связям, досрочного выпуска продукции, изготовления продукции из сэкономленных материалов; тщательная и своевременная подборка отгружаемой продукции по партиям, ассортименту, транзитной норме, отгрузка в строгом соответствии с заключенными договорами.

Коэффициент  
оборачиваемос  
ти

объем реализованной продукции

среднегодовой остаток обор. ср-в

$$K_{об} = V_{пр} / O_{об.ср}$$

## 1.2.5. Пути экономии оборотных средств.

1. Сокращение норм расходов и всемерная экономия производственных ресурсов.
2. Снижение остатков товарно-материальных ценностей на складах во всех отраслевых структурах.
3. Сокращение длительности производственного цикла на основе внедрения прогрессивных технологий, совершенствования действующих, перехода на непрерывные процессы производства, интенсификации производства.
4. Рационализация связей с поставщиками и потребителями с учетом жестких требований рыночной экономики, что сведет к минимуму производственные запасы и остаток продукции на складах.
5. Соблюдение своевременных взаиморасчетов между субъектами рынка по платежам. Ликвидация неплатежей.
6. Рационализация размещения предприятий и мощностей отраслей промышленности.
7. Совершенствование организации производства. Переход на непрерывно-поточные производства.
8. Выравнивание уровня социально-экономического развития территории страны, комплексное развитие экономики регионов и субъектов федерации.

## 1.2.5. Пути экономии оборотных средств.

9. Научно-технический прогресс во всех его направлениях и масштабное использование его достижений в производстве.
10. Диверсификация производства, обеспечивающая в рынке более быстрое продвижение товаров в различных сегментах этого рынка.
11. Комплекс мер по экономическому, в том числе материальному стимулированию повышения эффективности использования оборотных средств. Таким универсальным средством является сам рынок с добросовестной конкуренцией и объективным механизмом ускорения в сфере производства и обращения.





## 1.2.6. Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств.

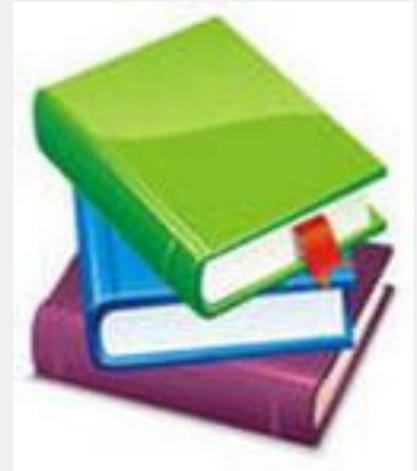
Ускорение оборачиваемости оборотных средств сокращает потребность в них и позволяет эффективнее использовать оборотные средства в народном хозяйстве, на предприятии.

Основными путями ускорения оборачиваемости оборотных средств являются:

- сокращение продолжительности производственного цикла;
- уменьшение удельного расхода сырья, топлива, материалов на единицу продукции;
- ликвидация излишних сверх нормативных запасов оборотных фондов;
- уменьшение норм запаса в днях на основе более рационального прикрепления поставщиков к потребителям, увеличения скорости и повышения регулярности доставки;
- применение более прогрессивных и дешевых материалов без ухудшения качества их роста себестоимости продукции.

# Литература к разделу (лекции)

- а - Переверзев М.П., Логвинов С.И., Логвинов С.С. Организация производства на промышленных предприятиях: Учеб. пособие. — М. ИНФРА-М, 2010. — 332 с. — ISBN 978-5-16-002676-3
- а - Под ред. М.А.Боровской. Экономика, организация и управление на предприятии: Учебник / Корсаков М.Н., Ребрин Ю.И., Федосова Т.В., Макареня Т.А., Шевченко И.К. и др.; — Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2008. — 440с.



# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ

*Гусарева Надежда Борисовна*  
*nadezdagusareva@yandex.ru*

г. Москва, 2016 год.