

Модуль 1.1.

ПРЕДПРИЯТИЕ (ОРГАНИЗАЦИЯ)

1.1.1. Предприятие (организация):

краткая характеристика и классификация

1.1.2. Структура предприятия

1.1.3. Организационные структуры управления
предприятиями, их характеристика

1.1.4. Организационно-правовые формы
предприятий

1.1.1. Предприятие (организация):

краткая характеристика и классификация

Предприятие – субъект предпринимательской деятельности, который на свой риск осуществляет самостоятельную деятельность, направленную на систематическое извлечение прибыли от пользования имуществом, продажи товара, выполнения работ или оказания услуг, и который зарегистрирован в этом качестве в установленном законном порядке.

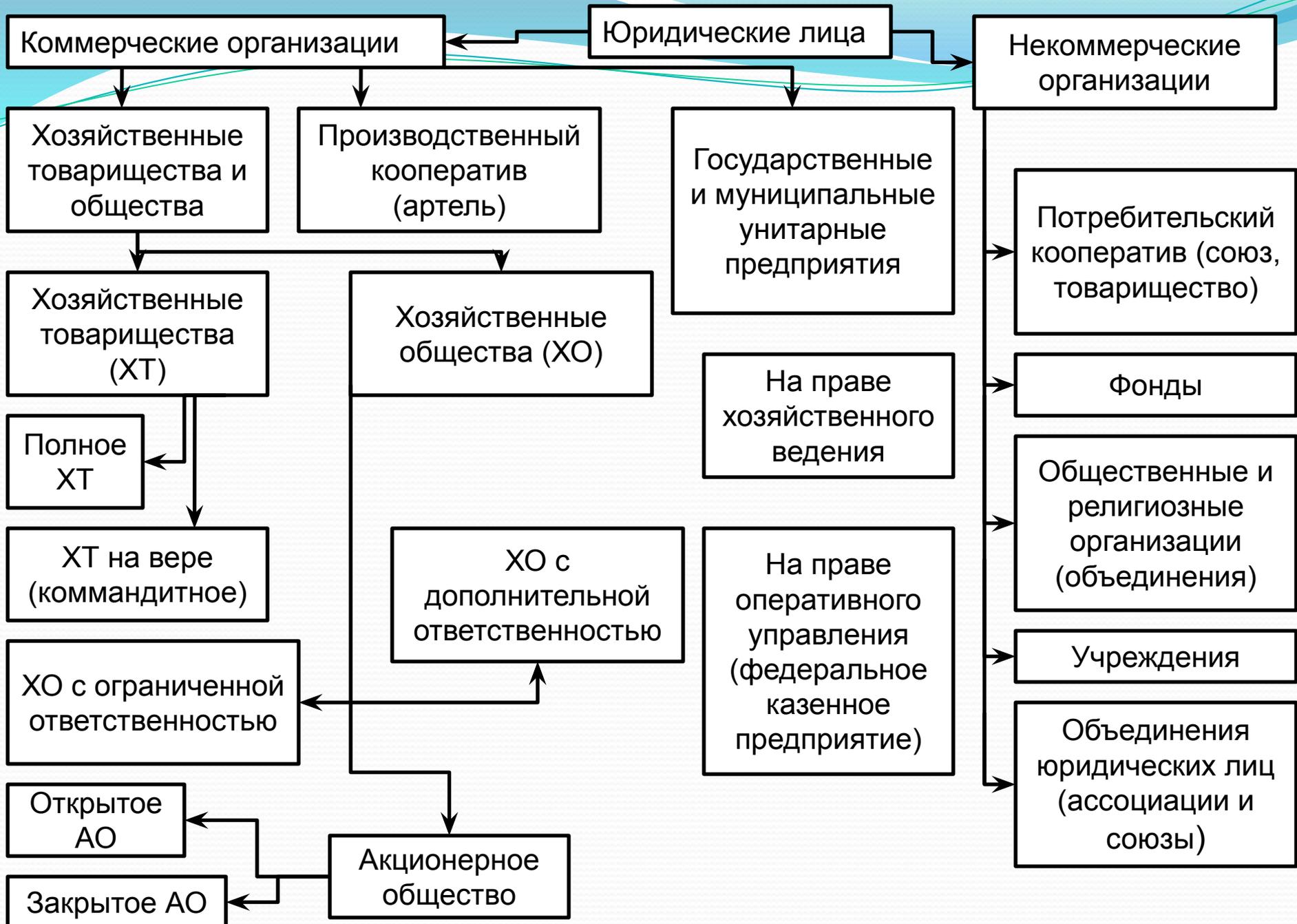


Рис. 1.1.1. Организационно-правовые формы юридических лиц



В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации классификация предприятий как юридических лиц в зависимости от целей экономической деятельности и организационно-правовой формы представлена на рис. 1.1.1.

Формирование уставного капитала

Организационно-правовая форма предприятия	Источник формирований уставного капитала
Государственные предприятия	Стоимостная оценка имущества, закрепленного государством за предприятием на праве полного хозяйственного ведения
ООО	Сумма долей собственников
ОАО	Совокупная номинальная стоимость акций всех типов
Производственный кооператив	Стоимостная оценка имущества, предоставленного участниками для ведения деятельности
Арендное предприятие	Сумма вкладов его работников
Для предприятия иной формы, выделенного на самостоятельный баланс	Стоимостная оценка имущества, закрепленного его собственником за предприятием на праве полного хозяйственного ведения

Деятельность коммерческой организации направлена на извлечение прибыли, что является ее основной деятельностью.

Некоммерческая организация не ставит основной целью извлечение прибыли и не распределяет ее между участниками.

Уставный капитал – зафиксированная сумма основного и оборотного капиталов предприятия, который образуется на момент создания предприятия и находится в его распоряжении на протяжении всего срока функционирования предприятия.

Минимальный размер уставного капитала для ОАО и для предприятий с иностранными инвестициями равен тысячекратной сумме минимального размера оплаты труда; для остальных организационно-правовых форм – стократной сумме.

В зависимости от организационно-правовой формы предприятия ее уставный (складочный) капитал формируется за счет различных источников (табл. 1.1.1).

Уставным капиталом он называется потому, что его размер фиксируется в уставе предприятия, который подлежит регистрации в установленном порядке.

Уставный капитал – сумма средств, предоставленных собственниками для обеспечения уставной деятельности предприятия.

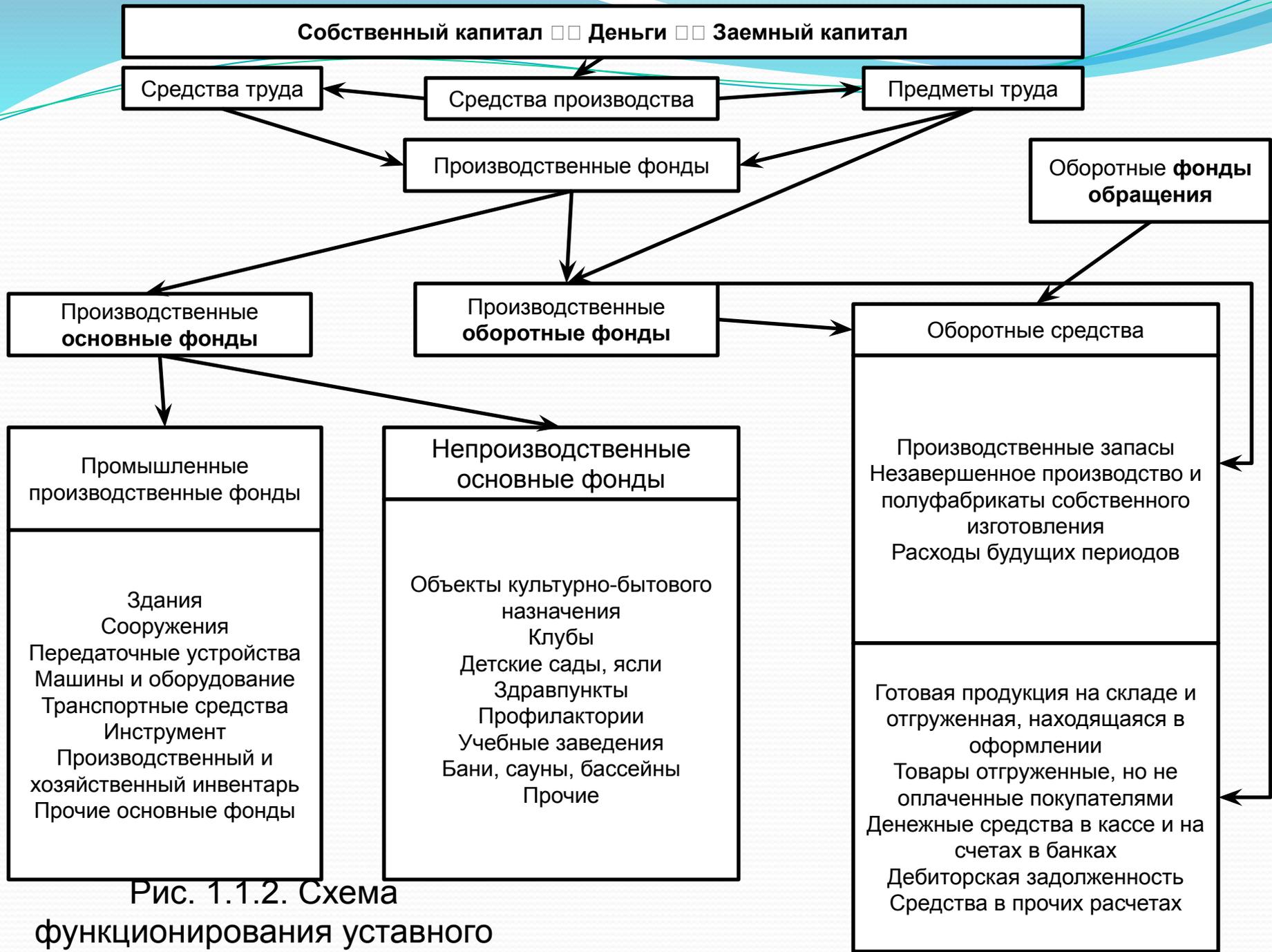


Рис. 1.1.2. Схема функционирования уставного капитала предприятия

БАЛАНС

АКТИВ	ПАССИВ
<p>1. Внеоборотные активы: Нематериальные активы Основные средства Долгосрочные финансовые вложения</p> <p>2. Оборотные активы: Запасы Дебиторы Краткосрочные финансовые вложения Денежные средства</p>	<p>1. Собственный капитал: Уставный капитал Прибыль</p> <p>2. Заемный капитал: Долгосрочный; Кредиты, Обязательства. Краткосрочный; Обязательства по расчетам (заработной плате, налогам, %) Задолженность поставщикам Краткосрочные кредиты</p>

Рис. 1.1.3. Упрощенная схема баланса предприятия

Юридические лица

Юридическим лицом признается организация, которая:

- имеет обособленное имущество:
 - в собственности
 - в хозяйственном ведении
 - в оперативном управлении
- отвечает имуществом по своим обязательствам
- может от своего имени приобретать имущественные и личные неимущественные права
- может нести обязанности
- может быть истцом и ответчиком в суде
- имеет самостоятельный баланс или смету

Коммерческая организация - организация, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности

Схема функционирования уставного капитала предприятия представлена на рис. 1.1.2.

Средства производства – это совокупность всех материальных элементов, участвующих в процессе производства продукции. Они делятся на **средства труда** и **предметы труда**. Средства производства, выраженные в стоимостной форме, составляют **производственные фонды**, которые подразделяются на **производственные основные фонды** и **производственные оборотные фонды**. Средства труда составляют вещественное содержание **основных производственных фондов**, а **предметы труда** – **оборотных производственных фондов**.

Уставный капитал предприятия является основным источником собственных средств и в денежной форме представляет пассивы предприятия, а в производительной форме – активы фирмы.

Активы и **пассивы** предприятия всегда сбалансированы, т.е. всегда равны, что отражается в **балансе предприятия**. Упрощенная схема баланса представлена на рис. 1.1.3.

$$\text{Собственный капитал} = \text{Актив баланса} - \text{Заемный капитал}$$

Предприятие имеет расчетный счет в банке и является юридическим лицом.

Признаки юридического лица предоставлены в табл. 1.1.2.

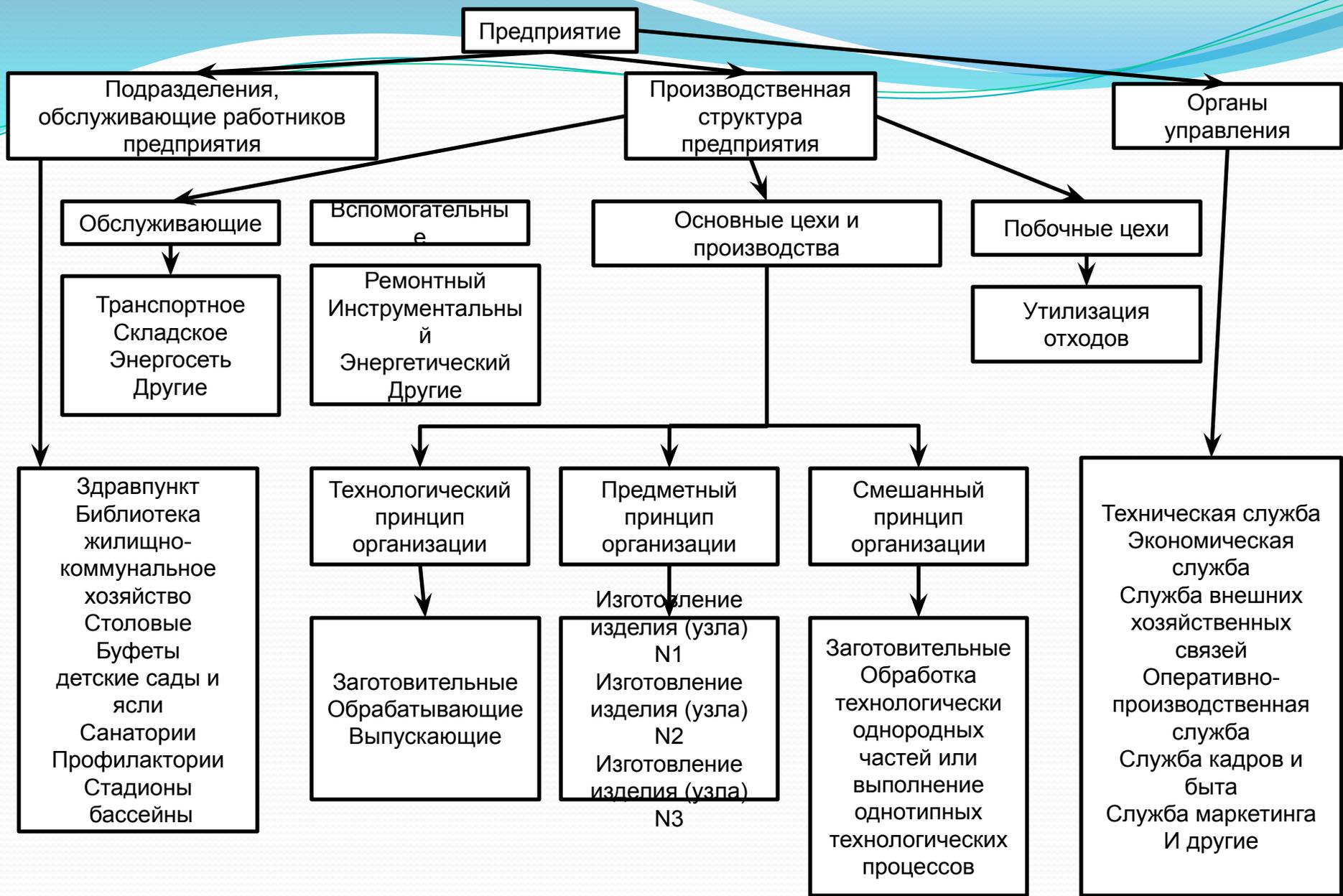


Рис. 1.1.4. Общая структура производственного предприятия

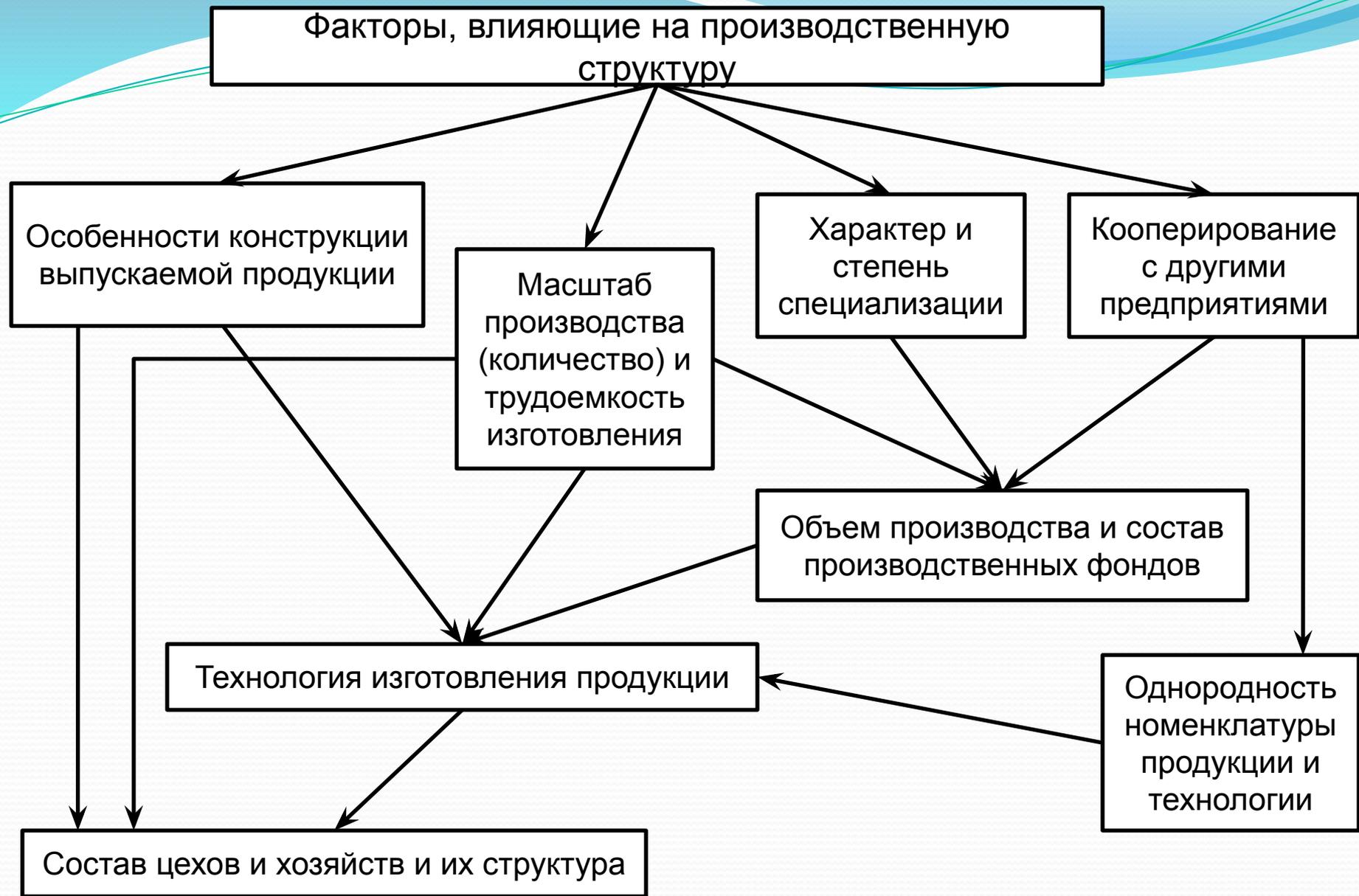


Рис. 1.1.5. Факторы, влияющие на производственную структуру предприятия

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ДЕПАРТАМЕНТА

Автомобильная финансовая корпорация

Директор по экономике

Финансовый расчетный
центр - Казначейство

Отдел анализа эффективности экспортно-
импортных операций

Планово-бюджетное
управление

- Отдел сводного технико-экономического планирования
- Отдел формирования бюджета и анализа себестоимости
- Отдел конъюнктуры и цен
- Планово-бюджетный отдел по центрам стоимости

Управление
бухгалтерского учета,
отчетности и контроля

- Отдел консолидированного баланса и отчетности
- Отдел финансового контроля
- Отдел учета и затрат на производство
- Отдел методологии и налогового планирования
- Отдел учета затрат на капитальное строительство
- Отдел расчета налогов
- Отдел расчетов с рабочими и служащими
- Отдел бухгалтерского учета подразделений

Управление организации
труда и заработной платы

- Отдел организации управления и труда специалистов
- Отдел организации труда промышленно-производственных рабочих
- Отдел экономики труда и организации материального стимулирования
- Отдел методологии нормирования и рационального использования трудовых ресурсов
- ООТИЗ подразделений

Управление
имуществом

- Инвестиционный отдел
- Отдел собственности
- Организационный отдел
- Отдел защиты собственности

Рис. 1.1.6. Организационная структура департамента экономики и финансов АО «АвтоВАЗ»

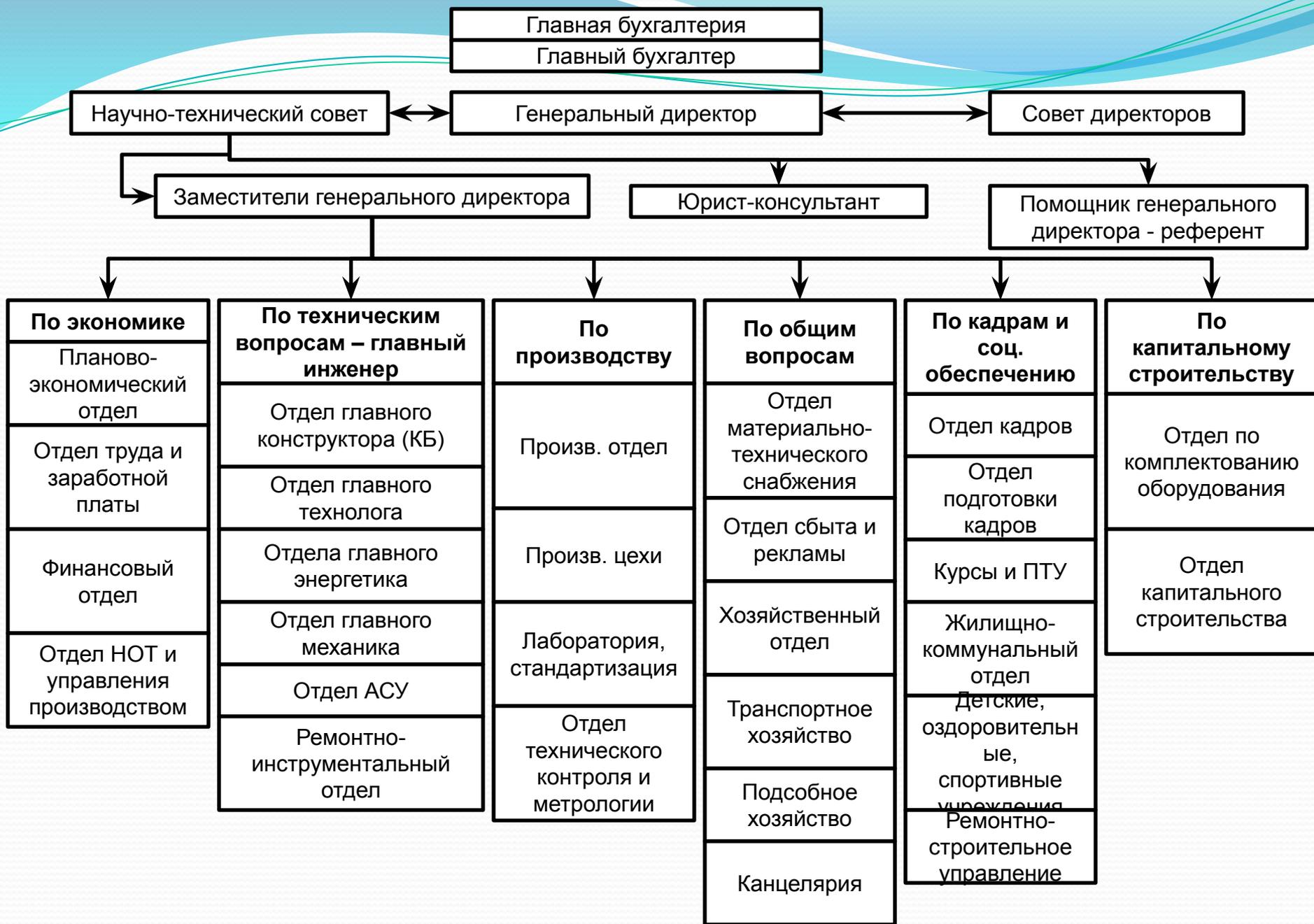


Рис. 1.1.7. Принципиальная организационная структура управления производством

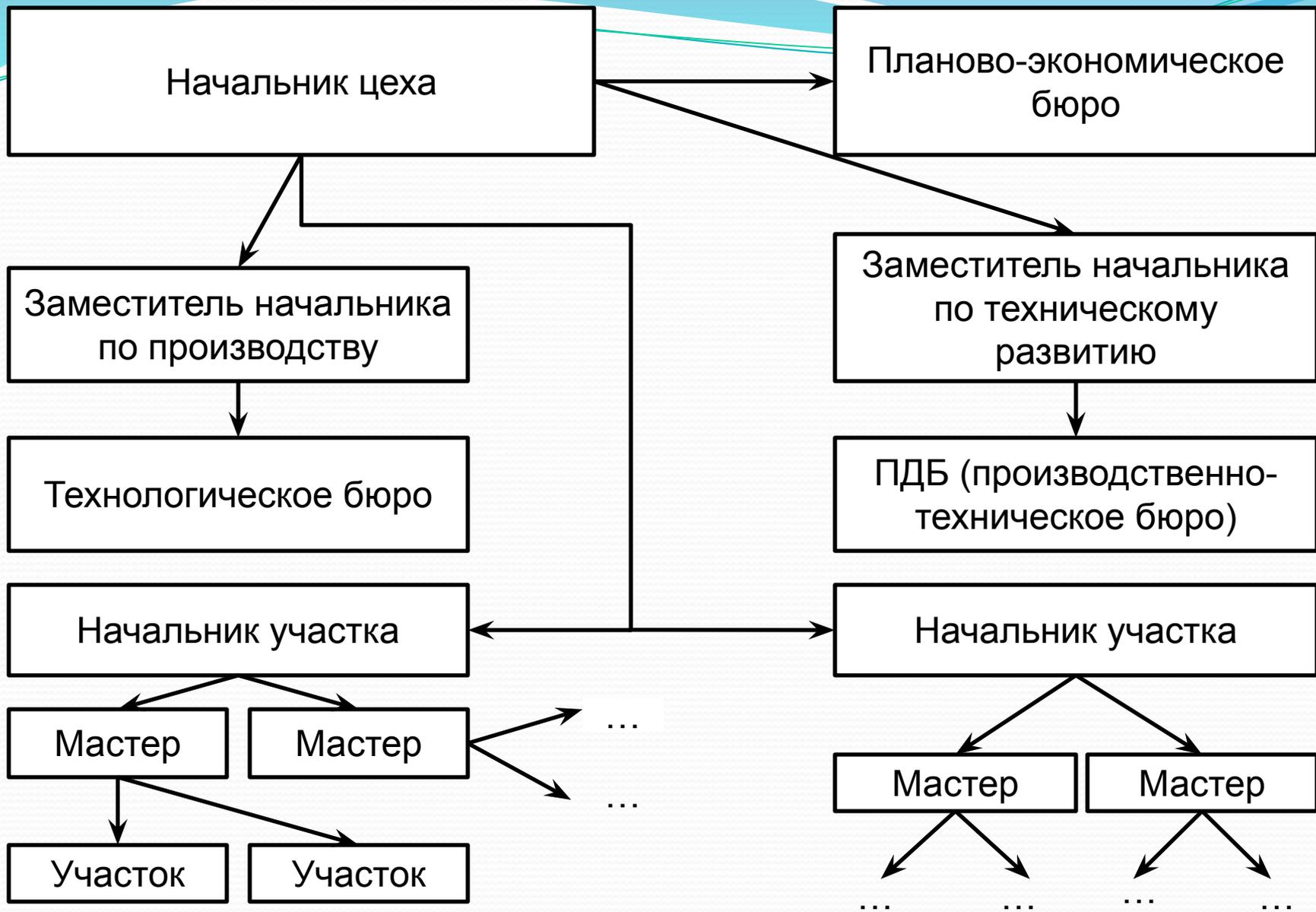


Рис. 1.1.8. Структура управления цехом

1.2. Структура предприятия

Структура предприятия – это состав и соотношение его внутренних звеньев: цехов, участков, отделов, лабораторий и других подразделений, составляющих единый хозяйственный объект.

Различают **общую, производственную и организационную** структуру предприятия.

Под **общей структурой** предприятия понимается комплекс производственных подразделений, подразделений обслуживающих работников, а также организационных звеньев управления предприятиями, их количество, величина, взаимосвязи и соотношения между этими подразделениями по размеру занятых площадей, численности работников и пропускной способности (рис. 1.1.4).

В отличие от общей структуры **производственная структура** предприятия представляет собой форму организации производственного процесса и находит выражение в размерах предприятия, количестве, составе и удельном весе цехов и служб, их планировке, а также в составе, количестве и планировке производственных участков и рабочих мест внутри цехов (рис. 1.1.4).

Различают следующие виды цехов и участков: основные, вспомогательные, обслуживающие и побочные (рис. 1.1.4).

Организационное построение цехов и участков ведется по трем основным направлениям (принципам): технологическому, предметному и смешанному (предметно-технологическому) (рис. 1.1.4).

Факторы, влияющие на производственную структуру предприятия, представлены на рис. 1.1.5.

Организационная структура управления предприятием – упорядоченная совокупность служб, управляющих его деятельностью, с их взаимосвязями и соподчинением (рис. 1.1.6 – 1.1.7).

Организационная структура аппарата управления характеризуется различным числом звеньев, чаще всего используется трехзвенная система: директор – начальник цеха – мастер.

Структура управления цехом представлена на рис. 1.1.8.

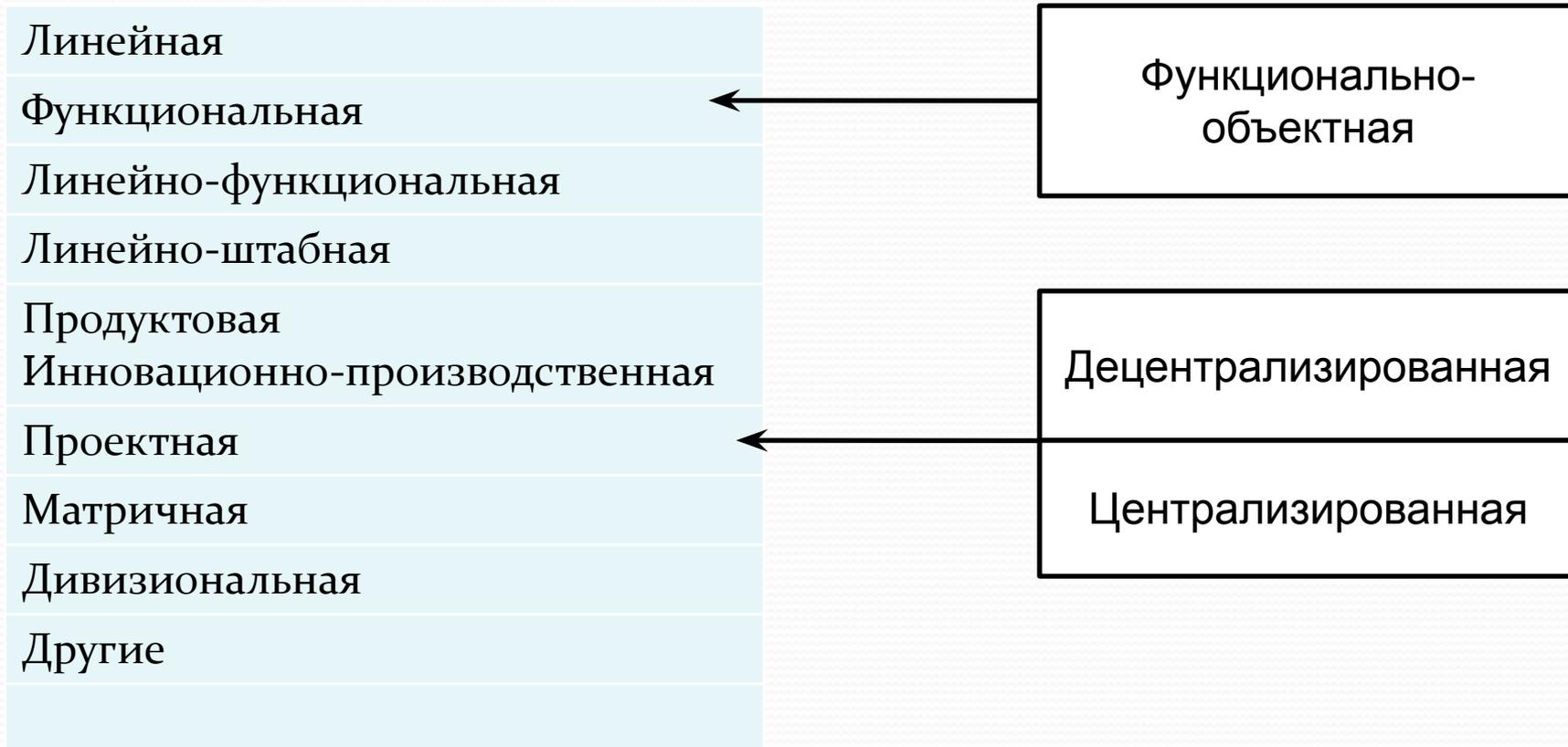


Рис. 1.1.9. Классификация основных организационных структур предприятия

1.1.3. Организационные структуры управления предприятиями, их характеристика

Организационная структура управления определяет состав подразделений аппарата управления, их взаимозависимости и взаимосвязи. Различают следующие основные организационные структуры управления предприятием (рис. 1.1.9).

Линейная структура управления – структура, которая образуется в результате построения аппарата управления только из взаимоподчиненных органов в виде иерархической лестницы.

Руководитель в данной структуре называется **линейным** и замыкает на себе как административные, так и другие функции.

Функциональная структура управления – структура, при которой предполагается создание подразделений для выполнения определенных функций на всех уровнях управления. Управленческие воздействия при этом разделяются на линейные и функциональные, каждое из них обязательно для использования.

В данной структуре общие и функциональные руководители не вмешиваются в дела друг друга.

Модификацией этой структуры является **функционально-объектная структура управления**, где в рамках функциональных отделов выделяются наиболее квалифицированные специалисты, ответственные за выполнение всех работ по конкретному объекту.

Линейно-функциональная структура управления –

структура, при которой управленческие воздействия разделяются на линейные, обязательные для исполнения, и функциональные – рекомендательные для исполнения.

Общий руководитель осуществляет линейное воздействие на всех участников структуры, а руководители функциональных (экономического, инженерно-технического и др.) отделов оказывают функциональное содействие исполнителям работ.

Линейно-штабная структура управления – структура, предполагающая образование в помощь линейным руководителям специализированных функциональных подразделений – штабов для решения определенных задач (аналитических, координационных, сетевого планирования и управления, специальных и т.д.). Штабы не наделяют функцией распорядительства, а готовят рекомендации, предложения и проекты для линейных руководителей.

«Продуктовая» структура управления – структура, особенностью которой является обособление функций по выпускаемому продукту на производственном и обслуживающем уровне предприятия. Это позволяет вести отдельный учет, сбыт, снабжение и т.д.

Инновационно-производственная структура управления - структура, предусматривающая четкое разделение руководства и подразделений, осуществляющих инновационные функции – стратегическое планирование, разработку и подготовку производства новой продукции – от повседневного оперативного управления налаженным производством до сбыта освоенных изделий.

Проектная структура управления – структура, ориентированная на обеспечение эффективного управления параллельным выполнением на предприятии или в организации ряда крупных проектов. При этом получают автономию определенные совокупности подразделений, участвующих в отдельных проектах во главе с руководителями этих проектов.

Данные структуры могут создаваться в централизованной и децентрализованной формах.

Матричная структура управления – структура, сочетающая вертикальные линейные и функциональные связи управления с горизонтальными. Персонал функциональных подразделений, оставаясь в их составе и подчинении, обязан также выполнять указания руководителей проектов или специальных штабов, советов и т.п., образованных для руководства отдельными проектами и работами.

Дивизиональная структура управления – относится к практике корпоративного управления, когда управляемая организация относится к разряду крупных и крупнейших по масштабам производства, численности работающих, а также характеризуется разнообразием выпускаемой продукции, широтой рынков ее сбыта. Основой формирования структуры данного типа является выделение в составе организации практически самостоятельных единиц – «дивизионов», по продукту инновациям или рынкам сбыта.



1.1.4. Организационно-правовые
формы предприятия

1.1.4.1. Коммерческие и
некоммерческие организации

1.1.4.2. Хозяйственные товарищества и
общества

1.1.4.3. Производственный кооператив.
Унитарные предприятия.

1.1.4.4. Некоммерческие организации

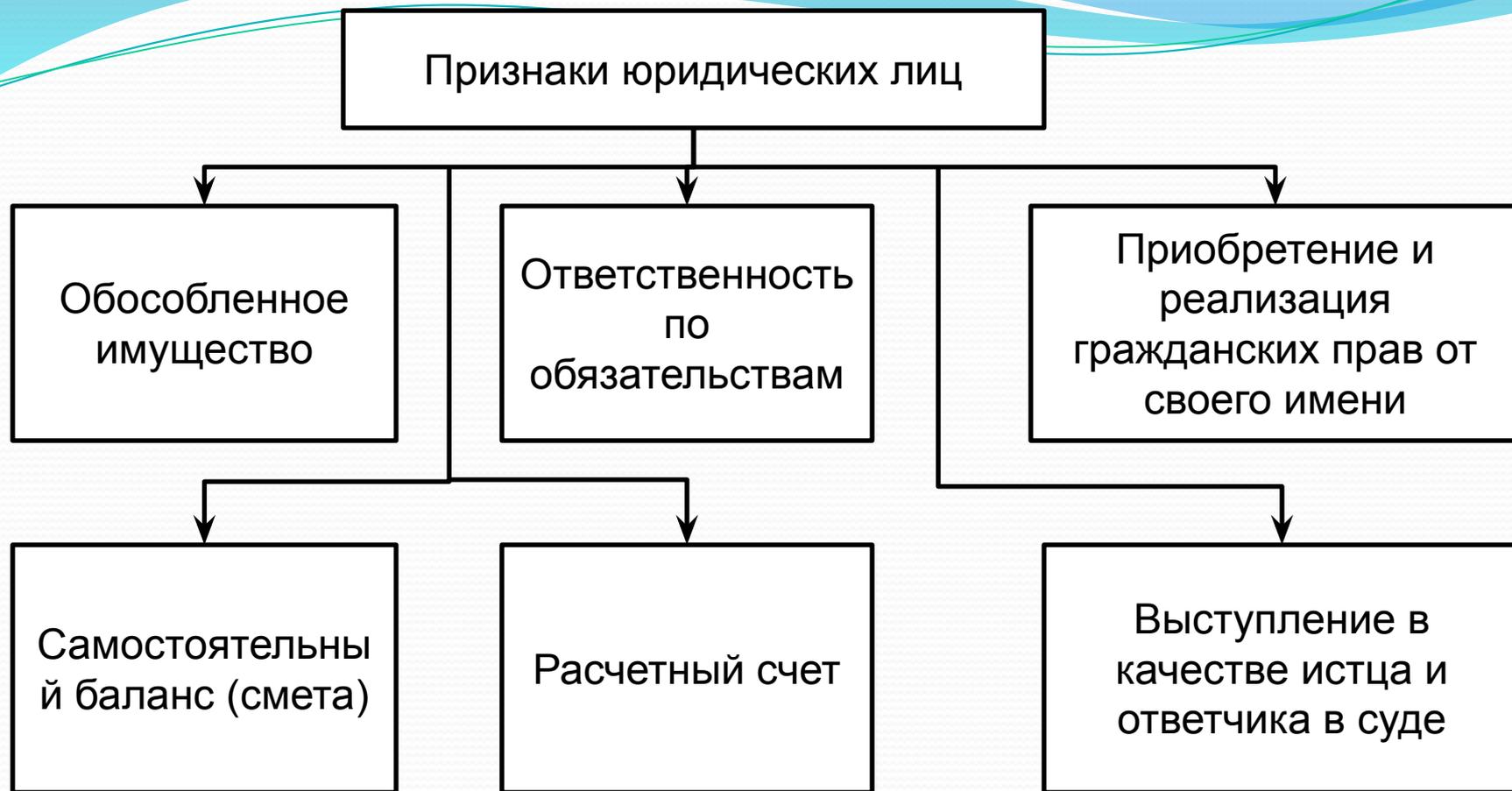


Рис. 1.1.11. Признаки юридических лиц



Предприятие как самостоятельный хозяйственный субъект является юридическим лицом.

Юридическими лицами могут быть организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности – коммерческие организации, либо не имеющие извлечение прибыли своей деятельностью – некоммерческие. Главное отличие коммерческой организации от некоммерческой – право первых распределять полученную прибыль между своими участниками и отсутствие такого права у вторых (рис. 1.1.11).



1.1.4.1. Коммерческие и некоммерческие организации



Рис. 1.1.12. Коммерческие организации

Некоммерческие предприятия (организации)

Извлечение прибыли – не основная цель;
Прибыль не распределяется между
участниками предприятия;
Предпринимательская деятельность может
служить достижению целей, ради которых
создано это предприятие

Потребительские
кооперативы

Фонды

Общественные и
религиозные
организации

Учреждения

Ассоциации

Союзы

Рис. 1.1.13. Некоммерческие организации

1.1.4.2. Хозяйственные товарищества и общества

Хозяйственными товариществами и обществами признаются коммерческие организации с разделенным на доли (вклады) учредителей (участников) уставным (складочным) капиталом.

Товарищество или общество обладает правом собственности на имущество, созданное за счет вкладов учредителей, произведенное или приобретенное в процессе деятельности.

Товарищества:

- Полное: товарищество, участники которого занимаются предпринимательством от имени товарищества и ответственны за принадлежащим им имуществом.
- Товарищество на вере (коммандитное): товарищество, в котором наряду с участниками, осуществляющими от имени товарищества предпринимательскую деятельность и отвечающими по обязательствам товарищества своим имуществом, имеется один или несколько участников-вкладчиков (коммандитистов), которые несут риск убытков в пределах сумм внесенных ими вкладов.

Создание:

- Не менее двух полных товарищей;
- Не менее одного полного товарища и одного вкладчика.

Управление:

- По общему согласию всех участников, если учредительным договором не предусмотрено иное. Каждый участник имеет один голос, если учредительным договором не определен иной порядок определения количества голосов участников.
- Осуществляется полными товарищами. Вкладчики не вправе участвовать в управлении и ведении дел, а также оспаривать действия полных товарищей. Вкладчики вправе получать информацию о деятельности товарищества и знакомиться с его годовыми отчетами.

Общества:

- **Общество с ограниченной ответственностью:** учреждается одним или несколькими лицами, уставный капитал делится на доли определенных учредительными документами размеров; участники не отвечают по обязательствам общества и несут риск убытков в пределах стоимости внесенных ими вкладов.
- **Общество с дополнительной ответственностью:** учреждается одним или несколькими лицами, уставный капитал делится на доли определенных учредительными документами размеров; участники солидарно несут субсидиарную ответственность своим имуществом в одинаковом для всех кратном размере к стоимости их вкладов; при банкротстве одного из участников его ответственность по обязательствам общества распределяется между остальными участниками пропорционально их вкладам.

Создание:

- От одного участника (кроме случая, когда таким участником является другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица) до 50 участников.

Управление:

- Высший орган управления – общее собрание участников;
исполнительный орган – коллегиальный или единоличный, осуществляет текущее руководство и может быть избран не из числа участников.

Акционерное общество:

Общество, уставный капитал которого разделен на определенное число акций; акционеры не отвечают по обязательствам АО и несут риск убытков в пределах стоимости принадлежащих им акций

- **Открытое АО:** акционеры могут отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров; вправе проводить открытую подписку на выпускаемые акции; число учредителей и акционеров не ограничено; АО обязано ежегодно публиковать годовой отчет, бухгалтерский баланс и счет прибылей и убытков; минимальный размер уставного капитала – 1000-кратный размер МРОТ
- **Закрытое АО:** акции распределяются только среди учредителей или заранее определенного круга лиц; не вправе проводить открытую подписку; право преимущественного приобретения акционерами продаваемых другими акционерами акций; число участников не более 50; минимальный размер уставного капитала – 1000-кратный размер МРОТ.

Управление:

- Высший орган управления – общее собрание акционеров. Совет директоров (наблюдательный совет) создается при числе акционеров более 50. Исполнительный орган – коллегиальный (правление, дирекция) или единоличный (директор, генеральный директор)
- Высший орган управления – собрание акционеров. Исполнительный орган – коллегиальный (правление, дирекция) или единоличный (директор, генеральный директор).



1.1.4.3. Производственный кооператив. Унитарные предприятия.

Производственный кооператив	Добровольное объединение граждан (не менее 5) на основе членства для совместной хозяйственной деятельности, основанное на личном трудовом и ином участии и объединении его членами имущественных паевых взносов
Унитарное предприятие:	Коммерческая организация, не наделенная правом собственности на закрепленное за ней собственником имущество (имущество неделимо и не может быть разделено), находящееся:
А) на праве хозяйственного ведения	В государственной или муниципальной собственности (предприятие создается по решению уполномоченного государственного или муниципального органа)
Б) на праве оперативного управления (федеральное казенное предприятие)	В государственной собственности РФ (предприятие создается по решению Правительства РФ)



1.1.4.4. Некоммерческие организации

Таблица 1.1.4

Потребительский кооператив	Добровольное объединение граждан и юридических лиц на основе членства с целью удовлетворения потребностей участников в товарах и услугах путем объединения денежных и материальных взносов
Общественные и религиозные организации (объединения)	Добровольные объединения граждан, в установленном законом порядке объединившихся на основе общности их интересов для удовлетворения духовных или иных нематериальных потребностей
Фонды	Организация, не имеющая членства, учрежденная гражданами и/или юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов, преследующая социальные благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные вещи
Учреждения	Организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера и финансируемая им полностью или частично
Объединения юридических лиц (ассоциации и союзы)	Организация, создаваемая по договору между коммерческими организациями, для защиты общих интересов и в целях координации предпринимательской деятельности

Капитал предприятия

1.2.1 Основные фонды предприятия

1.2.2 Износ и амортизация основных фондов

1.2.3 Показатели эффективности использования основных фондов

1.2.4 Аренда и лизинг имущества

1.2.5оборотные средства

1.2.6 Определение потребности в оборотных средствах

1.2.7 Показатели эффективности использования оборотных средств

1.2.1. Основные фонды предприятия

Основные фонды — это совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, которые действуют в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняют при этом на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и переносят их стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений.

К основным фондам относятся средства труда со сроком службы более 12 месяцев.

Основные фонды делятся на производственные и непроизводственные (рис. 1.2.1).

Рис.1.2.1 Виды основных фондов



Учет и оценка основных фондов осуществляется в натуральной и денежной формах.

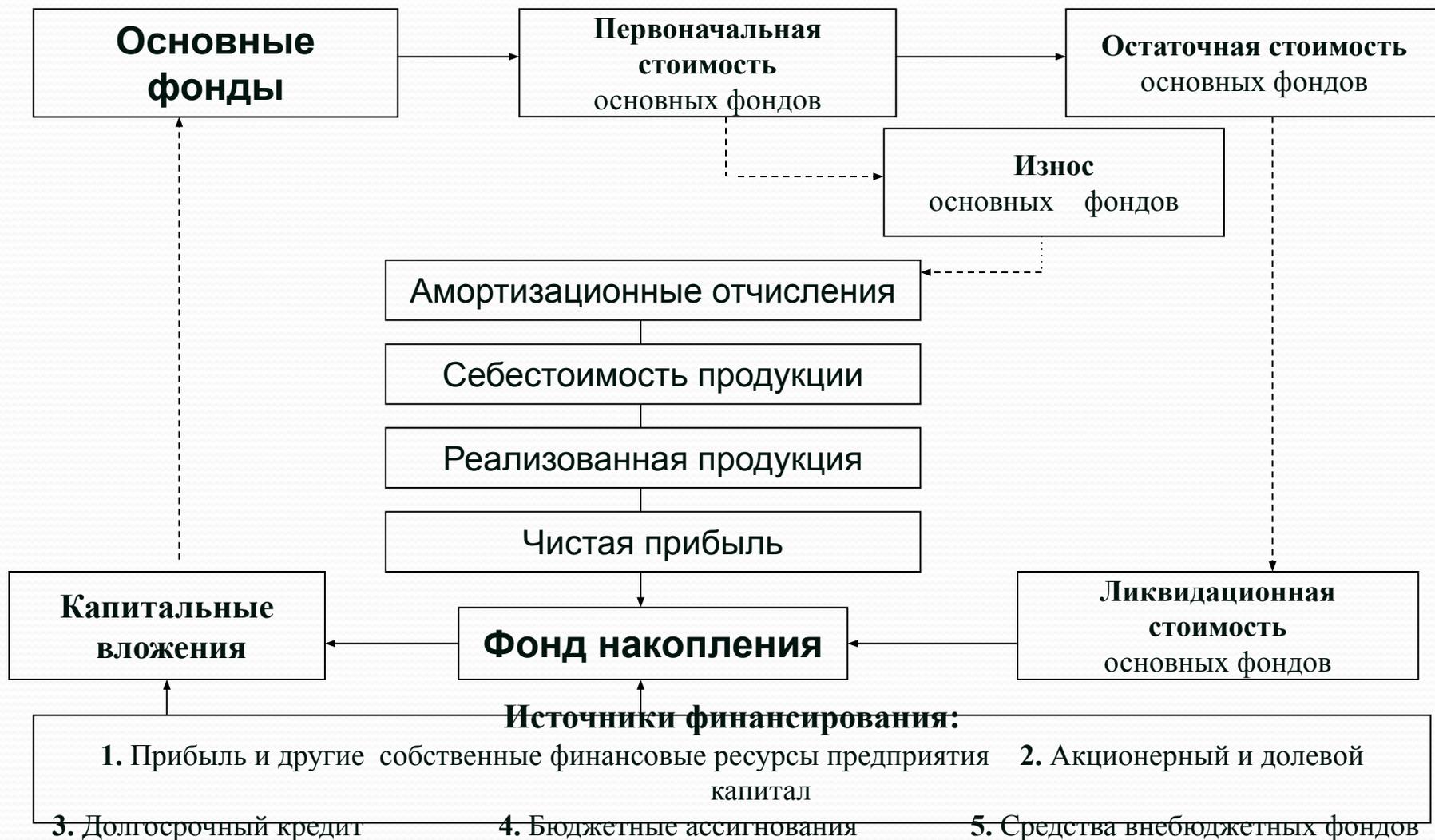
Денежная форма учета основных фондов ведется по следующим направлениям:



Рис. 1.2.2. Денежная оценка основных фондов

Основные фонды действуют в процессе производства в течение длительного времени, сохраняя при этом на протяжении всего периода натурально-вещественную форму, и переносят их стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений.

Рис. 1.2.3. Кругооборот стоимости основных фондов.

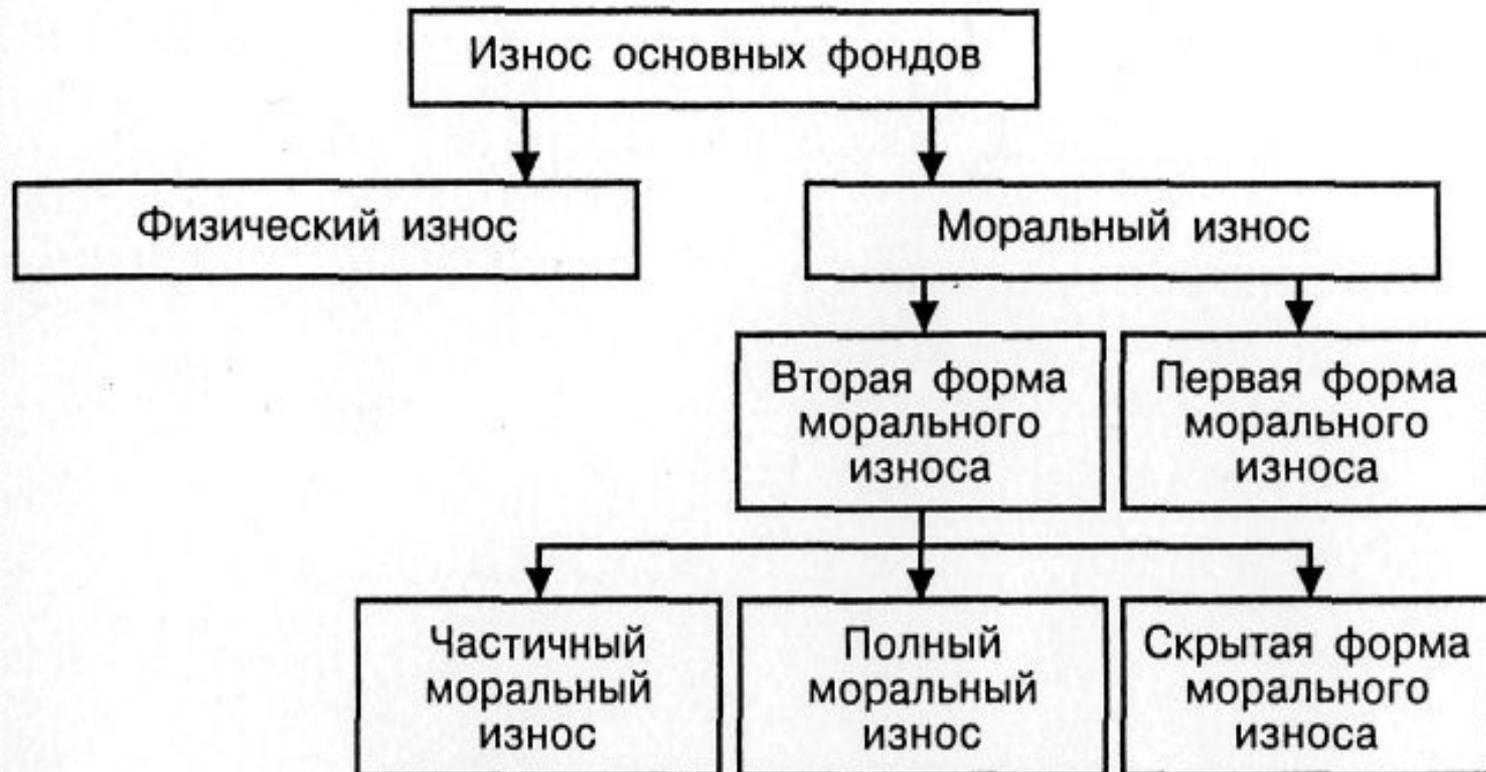


1.2.2. Износ и амортизация основных фондов

Износ основных фондов — это утрата первоначальной потребительной стоимости вследствие изнашивания, ветхости и устаревания или потеря экономической эффективности и целесообразности использования основных фондов до истечения срока их полного физического износа.

Различают следующие виды износа основных фондов (рис.1.2.4).

Рис.1.2.4. Износ основных фондов



Амортизация основных фондов — это перенос части стоимости основных фондов на вновь созданный продукт для последующего воспроизводства основных фондов ко времени их полного износа.

Годовые амортизационные отчисления начисляются одним из следующих методов :

Таблица 1.2.1. Методы начисления амортизационных начислений

Амортизационные группы	Срок полезного использования имущества	Методы и порядок расчета сумм амортизации	
1 группа	1-2 года	По выб ору: лине йны й или нели нейн ый спос об	Линейный метод: $K = (1/n) \cdot 100\%$, где K — норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости имущества; n — срок полезного использования имущества, месяцев; Нелинейный метод: $K = (2/n) \cdot 100\%$, где K-норма амортизации в % к остаточной стоимости имущества
2 группа	2-3 года		
3 группа	3-5 лет		
4 группа	5-7 лет		
5 группа	7-10 лет		
6 группа	10-15 лет		
7 группа	15-20 лет		
8 группа	20-25 лет		Линейный метод

Рассмотрим выбор метода амортизации на условном упрощенном примере:

5 амортизационная группа, оборудование с первоначальной стоимостью 1 000 000 руб. и сроком использования 10 лет.

Линейная амортизация.

Определим месячную и годовую норму амортизации и получим следующую схему:

$$K = (1/n) \cdot 100\%$$

$$K_{\text{мес}} = 1/120 \text{ мес.} \cdot 100 = 0,8333\%$$

$$K_{\text{год}} = 1/10 \text{ лет} \cdot 100 = 10\% \text{ от первоначальной цены}$$

Конец года	Сумма амортизации, руб.		Остаточная стоимость оборудования, руб.
	За месяц	За 12 месяцев (год)	
1	8334	100 000	900 000
2	8334	100 000	800 000
3	8334	100 000	700 000
4,5,6,7			
8	8334	100 000	200 000
9	8334	100 000	100 000
10	8334	100 000	0

Для линейной амортизации характерно, что списание стоимости происходит равномерно и к концу срока использования достигается нулевая балансовая стоимость.

Рис.1.2.5. Схема линейной амортизации



Нелинейная амортизация.

$$K = 2/n \cdot 100\%$$

$K_{\text{год}} = 2/10 \cdot 100\% = 20\%$ к остаточной стоимости оборудования

Конец года	Амортизация за год, руб.	Остаточная стоимость оборудования, руб.
1	200 000	800 000
2	160 000	640 000
3	128 000	512 000
4	102 000	410 000
5	82 000	328 000
6	65 600	262 400
7	52 480	209 920
8	69 974	139 946
9	69 974	69 972
10	69 972	0

1.2.3. Показатели эффективности использования основных фондов

Основные показатели эффективности использования основных фондов можно объединить в четыре группы:

- 1) показатели экстенсивного использования основных фондов, отражающие уровень их использования по времени;
- 2) показатели интенсивного использования основных фондов, отражающие уровень их использования по мощности (производительности);
- 3) показатели интегрального использования основных фондов, учитывающие совокупное влияние всех факторов, как экстенсивных, так и интенсивных;
- 4) обобщающие показатели использования основных фондов, характеризующие различные аспекты использования (состояния) основных фондов в целом по предприятию.



Рис.1.2.6 Нелинейный метод амортизации.

При нелинейном методе амортизации отчисления постепенно уменьшаются и никогда не происходит полное списание стоимости оборудования или зданий, поэтому согласно инструкции, если остаточная стоимость оборудования достигла 80% первоначальной, данная сумма делится на количество оставшихся сроков полезного использования и списывается равномерно. В нашем примере на 7-м году полезного использования

$$209\,920 / 3 = 69\,974,$$

которая списывается в течение 3 лет.

Первая группа показателей включает коэффициенты экстенсивного использования оборудования, сменности работы оборудования и загрузки оборудования.

Коэффициент экстенсивного использования оборудования ($K_{\text{экст}}$) определяется как отношение фактического количества часов работы оборудования ($t_{\text{ф}}$) к количеству часов работы по норме ($t_{\text{н}}$):

$$K_{\text{экст}} = t_{\text{ф}} / t_{\text{н}}$$

Например, продолжительность смены — 8ч, время ремонтных профилактических работ — 0,5 ч, фактическое время работы станка — 5ч:

$$K_{\text{экст}} = 5 / (8 - 0,5) = 0,67.$$

Коэффициент сменности работы оборудования ($K_{см}$) рассчитывается как отношение общего числа отработанных оборудованием станко-смен ($D_{ст.см}$) к числу станков, работавших в наиболее продолжительную (как правило, первую) смену (n):

$$K_{см} = D_{ст.см} / n$$

Например, $n = 270$; $D_{ст.см} = d_1 + d_2$; число станков, работающих в первую смену $d_1 = 210$; число станков, работающих во вторую смену $d_2 = 150$:

$$K_{см} = (210 + 150) / 270 = 1,33.$$

Коэффициент загрузки оборудования ($K_{загр}$), который определяется (упрощенно) как отношение коэффициента сменности работы ($K_{см}$) к плановой сменности оборудования ($K_{пл}$):

$$K_{загр} = K_{см} / K_{пл}$$

Например, $K_{загр} = 1,33 / 2 = 0,66$ при $K_{пл}$ — двухсменном режиме работы оборудования.

Ко второй группе показателей относится коэффициент интенсивного использования оборудования ($K_{\text{инт}}$), который определяется как отношение фактической производительности оборудования ($P_{\text{ф}}$) к нормативной ($P_{\text{н}}$):

$$K_{\text{инт}} = P_{\text{ф}} / P_{\text{н}}$$

Например, фактическая производительность в смену $P_{\text{ф}} = 130$ ед. изделий; нормативная производительность в смену $P_{\text{н}} = 190$ ед. изделий:

$$K_{\text{инт}} = 130 / 190 = 0,68.$$

К третьей группе показателей относится коэффициент интегрального использования оборудования (Кинтегр).

Он определяется как произведение коэффициентов экстенсивного и интенсивного использования оборудования и комплексно характеризует эксплуатацию его по времени и производительности (мощности):

$$K_{\text{интегр}} = K_{\text{экст}} \times K_{\text{инт}}$$

Например, $K_{\text{экст}} = 0,66$; $K_{\text{инт}} = 0,68$;

$$K_{\text{интегр}} = 0,66 \times 0,68 = 0,45.$$

Четвертую группу составляют показатели фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности труда, рентабельности основных производственных фондов и производительности труда.

Фондоотдача ($\Phi_{отд}$) — показатель выпуска продукции на 1 руб. стоимости основных фондов; определяется как отношение объема выпуска продукции (V) к стоимости основных производственных фондов (Φ) за сопоставимый период времени (месяц, год):

$$\Phi_{отд} = V/\Phi.$$

Например, объем выпуска продукции $V = 2700$ тыс. руб.; основные производственные фонды $\Phi = 1900$ тыс. руб.:

$$\Phi_{отд} = 2700 / 1900 = 1,42 \text{ руб.}$$

Фондоемкость ($\Phi_{\text{емк}}$) — величина, обратная фондоотдаче; показывает долю стоимости основных фондов, приходящуюся на 1 руб. выпускаемой продукции:

$$\Phi_{\text{емк}} = \Phi / В.$$

Так, используя данные предыдущего примера, имеем:

$$\Phi_{\text{емк}} = 1900 / 2700 = 0,7 \text{ руб.}$$

Фондовооруженность труда ($\Phi_{\text{в}}$) рассчитывается как отношение стоимости основных фондов (Φ) к числу рабочих на предприятии, работавших в наибольшую смену ($Ч$):

$$\Phi_{\text{в}} = \Phi / Ч.$$

Например, $\Phi = 1900$ тыс. руб., $Ч = 125$ человек:

$$\Phi_{\text{в}} = 1900 / 125 = 15200 \text{ руб.}$$

Рентабельность основных производственных фондов (Р) характеризует величину прибыли, приходящуюся на 1 руб. основных фондов, и определяется как отношение прибыли (П) к стоимости основных фондов (Ф):

$$R = (П/Ф) * 100\%.$$

Например, П = 2150 тыс. руб., Ф = 15000 тыс. руб.:

$$R = (2150 / 15\ 000) * 100\% = 14,3\%.$$

Производительность труда (Пр) можно определить путем умножения показателя фондоотдачи (Ф_{отд}) на показатель фондовооруженности (Ф_в):

$$Пр = Ф_{отд} * Ф_{в}$$

Например, Ф_{отд} = 1,42 руб.; Ф_в = 15200 руб.:

$$Пр = 1,42 \times 15200 = 21\ 584 \text{ руб.}$$

Зависимость между показателями фондоотдачи и фондовооруженности труда определяется, в свою очередь, зависимостью между ростом объема производства и ростом стоимости основных фондов.

Если объем производства опережает рост стоимости основных фондов, то фондоотдача растет, а фондовооруженность или не растет, или растет в меньшей степени. И как следствие этого, рост производительности труда опережает рост фондовооруженности труда, и наоборот.

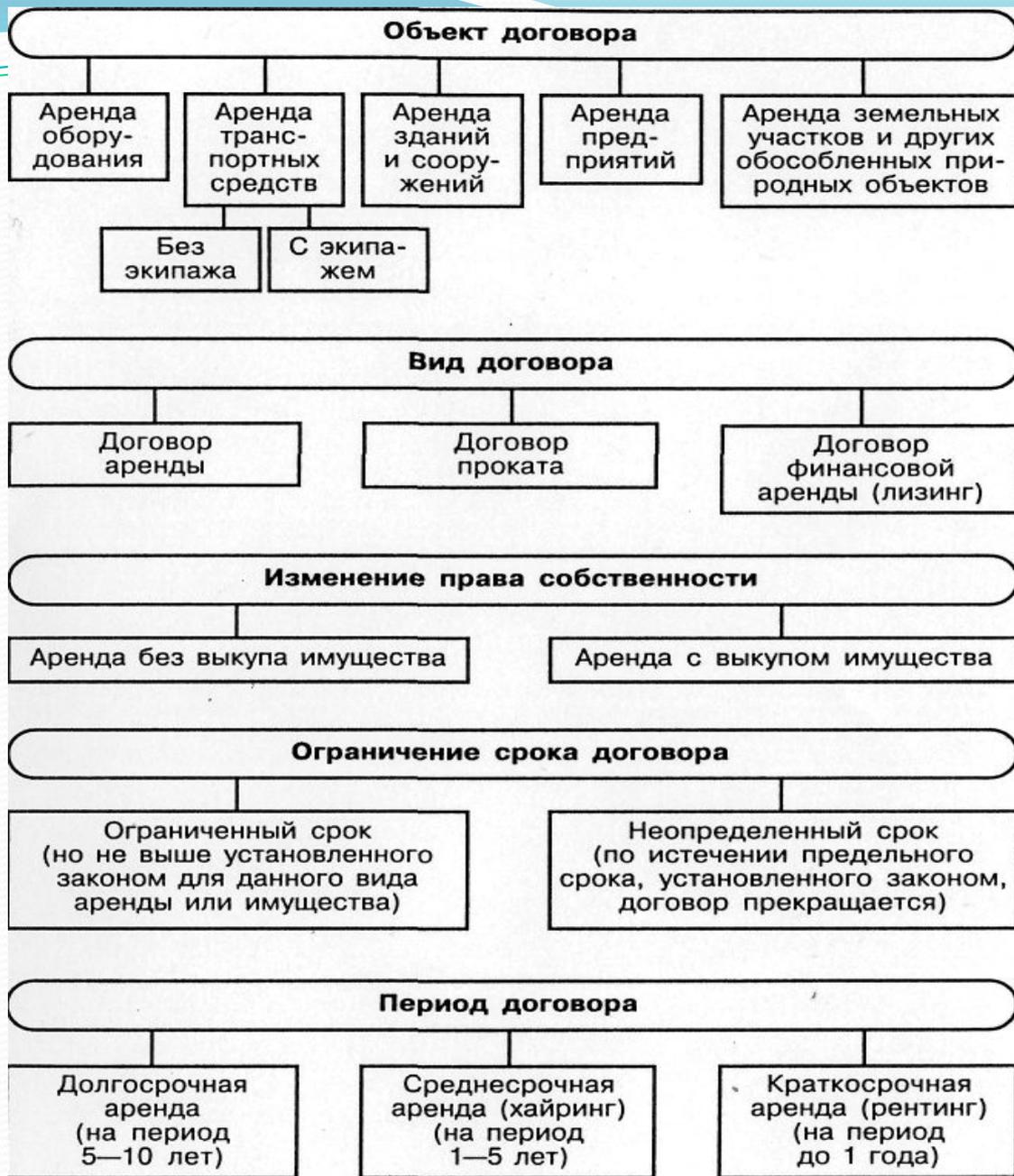
Помимо перечисленных имеются и другие показатели использования основных фондов, в том числе показатели технического состояния, возраста, структуры фондов и т. п.

1.2.4. Аренда и лизинг имущества

Аренда — это имущественный наем, основанный на договоре о представлении имущества во временное пользование за определенную плату. В договоре аренды участвуют две стороны: арендодатель и арендатор.

Арендодатель — собственник имущества, сдающий его в аренду. В качестве арендодателя могут выступать лица, уполномоченные законом или собственником сдавать имущество в аренду.

Арендатор (наниматель) — лицо, получающее имущество в аренду и использующее его в своих целях в соответствии с назначением имущества или согласно условиям, закрепленным в договоре.

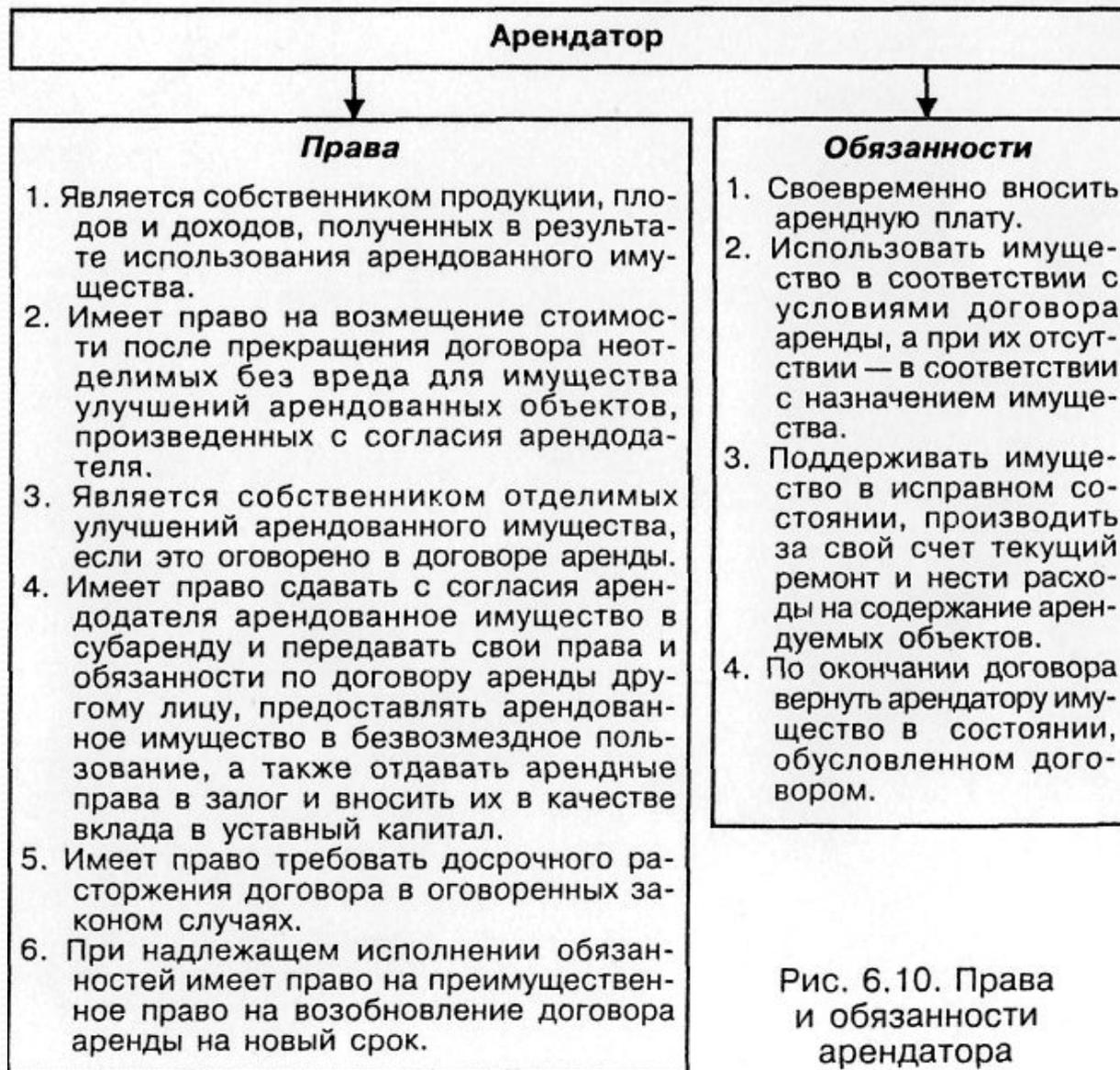


Права и обязанности арендодателя



Рис. 6.9. Права и обязанности арендодателя

Права и обязанности арендатора



Арендная плата — плата за пользование имуществом, вносимая арендатором на условиях и в сроки, определенные в договоре аренды (табл. 1.2.2).

Таблица 1.2.2.

Периодичность внесения	Форма внесения	Составляющие арендной платы	Периодичность пересмотра
<p>Единовременно. Периодически, в установленные договором сроки</p>	<p>Твердая сумма платежа. Доля от продукции или доходов, полученных в результате используемого арендуемого имущества. Предоставление арендатором определенных услуг. Передача арендодателю обусловленного договором имущества в собственность или аренду. Возложение на арендатора затрат, обусловленных договором, на улучшение арендованного имущества</p>	<p>Амортизационные отчисления, начисляемые на стоимость арендуемого имущества. Часть прибыли (дохода), которая была получена при непосредственном использовании арендуемого имущества. Затраты на проведение ремонта объекта аренды по окончании ее срока. Расходы на страхование арендуемого имущества. Прочие расходы арендодателя</p>	<p>В сроки, предусмотренные договором, но не чаще одного раза в год</p>

Лизинг

Лизинг — разновидность аренды.

Закон Российской Федерации «О лизинге» трактует как вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его на основании договора лизинга юридическим и реже физическим лицам на установленный срок, за определенную плату и в соответствии с условиями, закрепленными договором, с правом выкупа имущества лизингополучателем. Лизинг связан с прямыми инвестициями.

Различают множество разновидностей лизинга (рис. 1.2.8).



Сектор рынка

Внешний (международный) лизинг (участники представляют разные страны)

Внутренний лизинг (все участники представляют одну страну)

Характер лизинговых платежей

Лизинг с денежным платежом (платежи осуществляются в денежной форме)

Лизинг с компенсационным платежом (платежи осуществляются поставками продукции)

Лизинг со смешанным платежом (расчеты осуществляются путем сочетания двух форм оплаты)

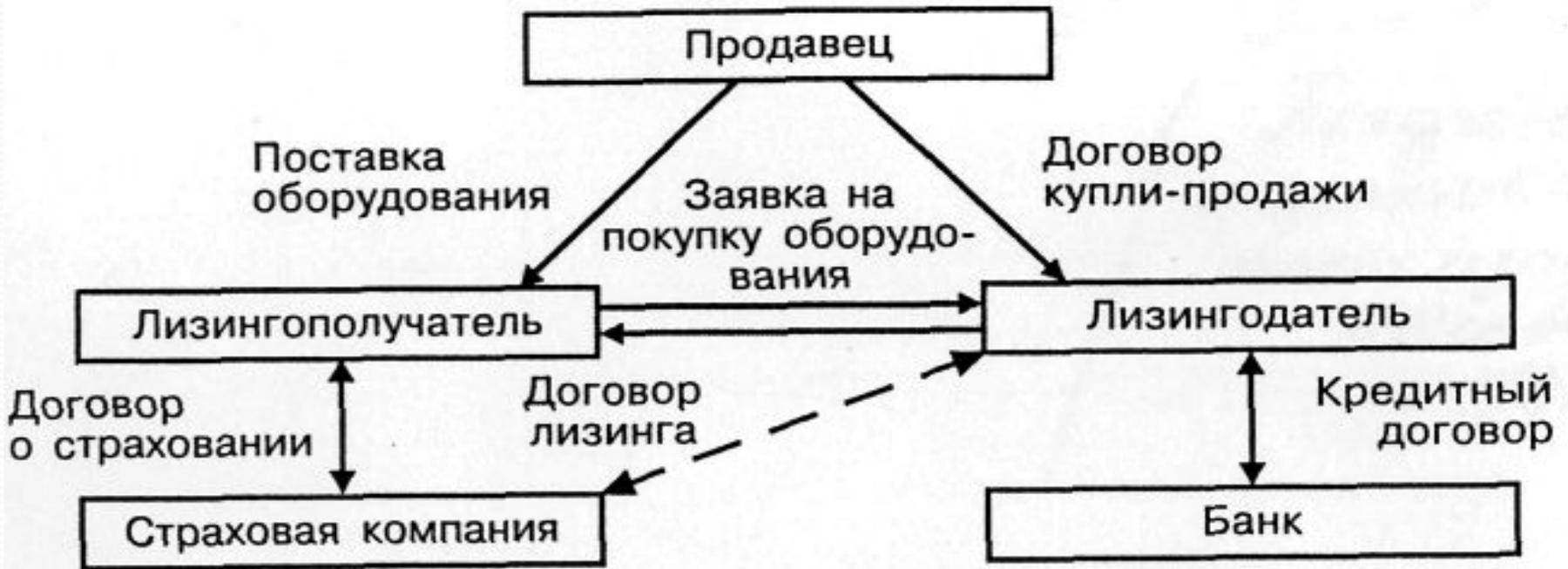
Сроки лизинга

Долгосрочный лизинг (более 3 лет)

Среднесрочный лизинг (от 1,5 до 3 лет)

Краткосрочный лизинг (до 1,5 лет)

Схема лизинговой сделки



Расчет суммы лизинговых платежей осуществляется по формуле:

$$\text{ЛП} = \text{АО} + \text{ПК} + \text{КВ} + \text{ДУ} + \text{НДС} ,$$

где

ЛП — общая сумма лизинговых платежей;

АО — величина амортизационных отчислений, причитающихся лизингодателю в текущем году;

ПК — плата за используемые кредитные ресурсы лизингодателем на приобретение имущества — объекта договора лизинга;

КВ — комиссионное вознаграждение лизингодателю за предоставление имущества по договору лизинга;

ДУ — плата лизингодателю за дополнительные услуги лизингополучателю, предусмотренные договором лизинга;

НДС — налог на добавленную стоимость, уплачиваемый лизингополучателем за услуги лизингодателем.

1.2.5 Оборотные средства

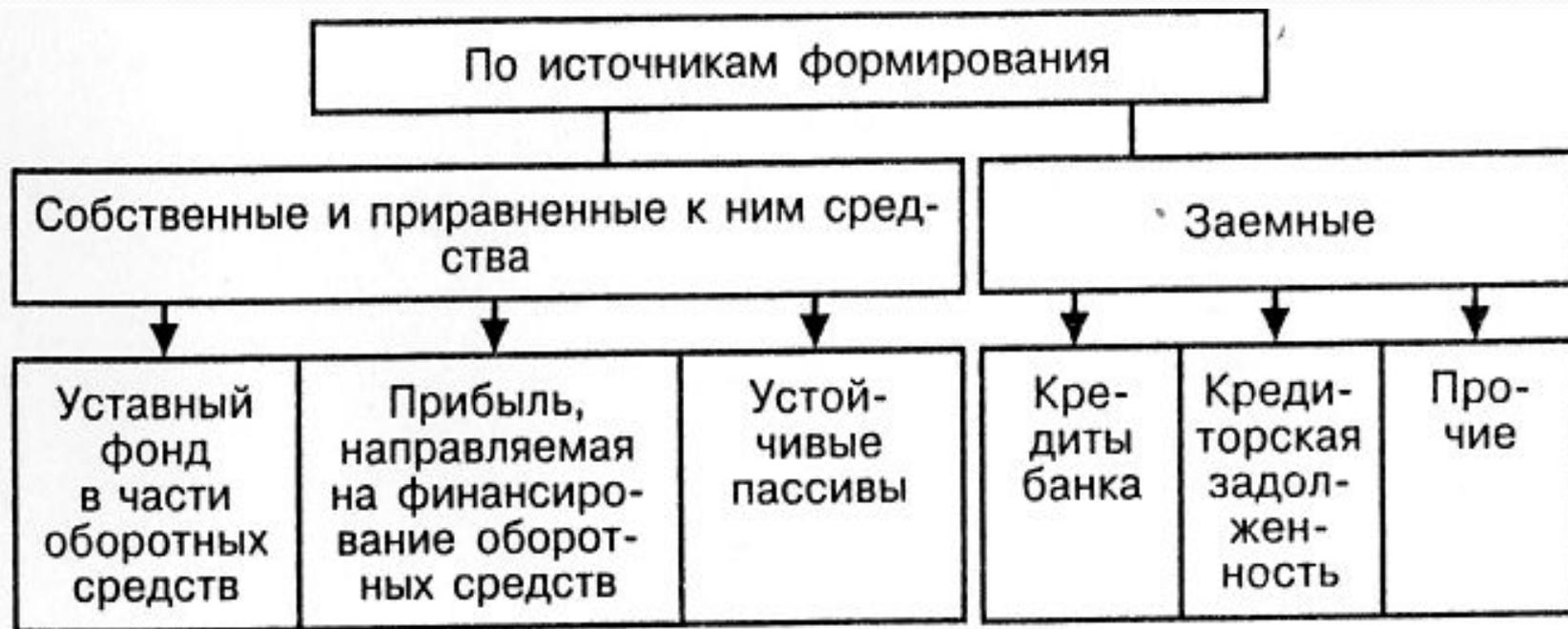
Оборотные средства — это совокупность денежных средств, авансированных для создания и использования **оборотных производственных фондов и фондов обращения** для обеспечения непрерывного процесса производства и реализации продукции.

Типовой состав и классификация оборотных средств представлены в табл. 5.

Таблица 1.2.3. Состав и классификация оборотных средств

<p>Оборотные производственные фонды</p>	<p>1. Производственные запасы: 1.1. Сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты 1.2. Вспомогательные материалы 1.3. Топливо 1.4. Тара 1.5. Запасные части для ремонта 1.6. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и инструменты, приспособления и инвентарь 2. Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления 3. Расходы будущих периодов</p>	<p>Нормируемые оборотные средства</p>
	<p>4. Готовая продукция на складе и отгруженная, находящаяся в оформлении</p>	
<p>Фонды обращения</p>	<p>5. Товары отгруженные, но не оплаченные покупателями 6. Денежные средства в кассе и на счетах в банках 7. Дебиторская задолженность 8. Средства в прочих расчетах</p>	<p>Ненормируемые оборотные средства</p>

По источникам формирования средства предприятия подразделяются на **собственные и заёмные (привлеченные)** (рис 1.2.9).



1.2.6 Определение потребности в оборотных средствах

Норматив оборотных средств — это минимальная сумма денежных средств, постоянно необходимая предприятию для его производственной деятельности.

Норма оборотных средств — это выраженная в относительных величинах (днях, процентах) минимальная потребность в отдельных видах товарно-материальных ценностей, обеспечивающая бесперебойный, ритмичный процесс производства.

Расчетные таблицы по нормированию оборотных средств

(цифры условные)

Норматив оборотных средств (Н) в денежном выражении по основным элементам производственных запасов определяется следующим образом:

$$H = P - D,$$

где P — среднеедневной расход материалов по смете затрат на производство по данному элементу затрат, руб.;

D — средняя норма запаса для данного элемента оборотных средств, дни, %.

Смета затрат предприятия на производство (без внутризаводского оборота)

тыс. руб.

Сырье и основные материалы за вычетом отходов	7 560
Вспомогательные материалы	167
Топливо	167
Энергия	42
Заработная плата основная и дополнительная	1 741
Отчисления на социальное страхование	82
Амортизация основных фондов	187
Прочие расходы	-
Итого затрат	9 849
Производственная себестоимость валовой (товарной) продукции	9 840
Валовая (товарная) продукция в действующих оптовых ценах	11 520

Формула расчета норматива по статье «Сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты»

$$N_c = P D ,$$

где N_c — норматив собственных оборотных средств по сырью, основным материалам и покупным полуфабрикатам.

Состав нормы запаса в днях по сырью, основным материалам и покупным полуфабрикатам

Норма запаса в днях {
Подготовительный запас.
Текущий (складской) запас.
Страховой запас.
Транспортный запас.
Технологический запас.

Норма подготовительного запаса — это время на приемку, разгрузку, сортировку, складирование и лабораторный анализ (устанавливается путем хронометража).

Формула расчета среднего интервала поставок товарно-материальных ценностей

$$I_{\text{п}} = 360 / \text{П},$$

где 360 — число дней в году;

П — количество поставок в отчетном году (за вычетом внеплановых поставок).

Формула расчета нормы текущего (складского) запаса

$$З_{\text{т}} = I_{\text{п}} / 2,$$

где $З_{\text{т}}$ — норма текущего (складского) запаса;

$I_{\text{п}}$ — средний интервал поставок товарно-материальных ценностей.

Норма страхового (гарантийного) запаса устанавливается в пределах до 50% текущего (складского) запаса.

Расчет нормы текущего (складского) запаса товарно-материальных ценностей (Зт)

Наименование материалов	Количество поставок	Количество внеплановых поставок	Объем расхода в % к смете затрат	Ип= 360:(гр. 2 -- гр. 3)	Зт = гр. 5:2
1	2	3	4	5	6
А	22	2	40	18	9
Б	39	1	10	9,4	4,7
В	18		15	20	10
Г	45	2	10	8	4
Д	38		25	10	5
Итого	Х	Х	100	Х	Х

Средневзвешенная норма текущего (складского) запаса может быть рассчитана:

$$З_{т.ср} = (9 \cdot 40 + 4,7 \cdot 10 + 10 \cdot 15 + 4 \cdot 10 + 5 \cdot 25) / 100 = 7,2 \text{ (дня)}.$$

Формула расчета транспортного запаса

$$T_3 = M_{п} / P_{м} ,$$

где $M_{п}$ — товарно-материальные ценности в пути по данным бухгалтерского баланса;

$P_{м}$ — однодневный расход материалов по смете затрат на производство и непроизводственные нужды.

Норма транспортного запаса рассчитывается лишь в том случае, если время нахождения ценностей в пути больше времени движения расчетных документов, включая их акцепт.

Расчет нормы транспортного запаса

Товарно-материальные ценности в пути по данным баланса, руб. 2200

Расход данного вида материалов по смете отчетного года, тыс. руб. 1800

$$T_3 = 2200 / (1\ 800\ 000 / 360) = 0,44 \text{ (дня)}$$

Технологический запас учитывается в том случае, если не является частью процесса производства.

Расчет средней нормы запаса сырья материалов и полуфабрикатов

Наименование материала	Количество плановых расходов плановых поставок	Объём расхода в % к смете	Норма запаса				
			Транспортный запас (Тз)	Подготовительный запас (Пз)	Текущий запас (Зт)	Гарантийный (страховой) запас	Общая норма (гр. 4 + + 5+ + 6 +7)
1	2	3	4	5	6	7	8
А	20	40	2	1	9	4,5	16,5
Б	38	10	3	1	4,7	2,3	11,0
В	18	15	2	1	10	5	18
Г	45	10	2	1	4	2	9
Д	36	25	5	1	5	2,5	13,5
Итого	Х	100	Х	Х	Х	Х	Х

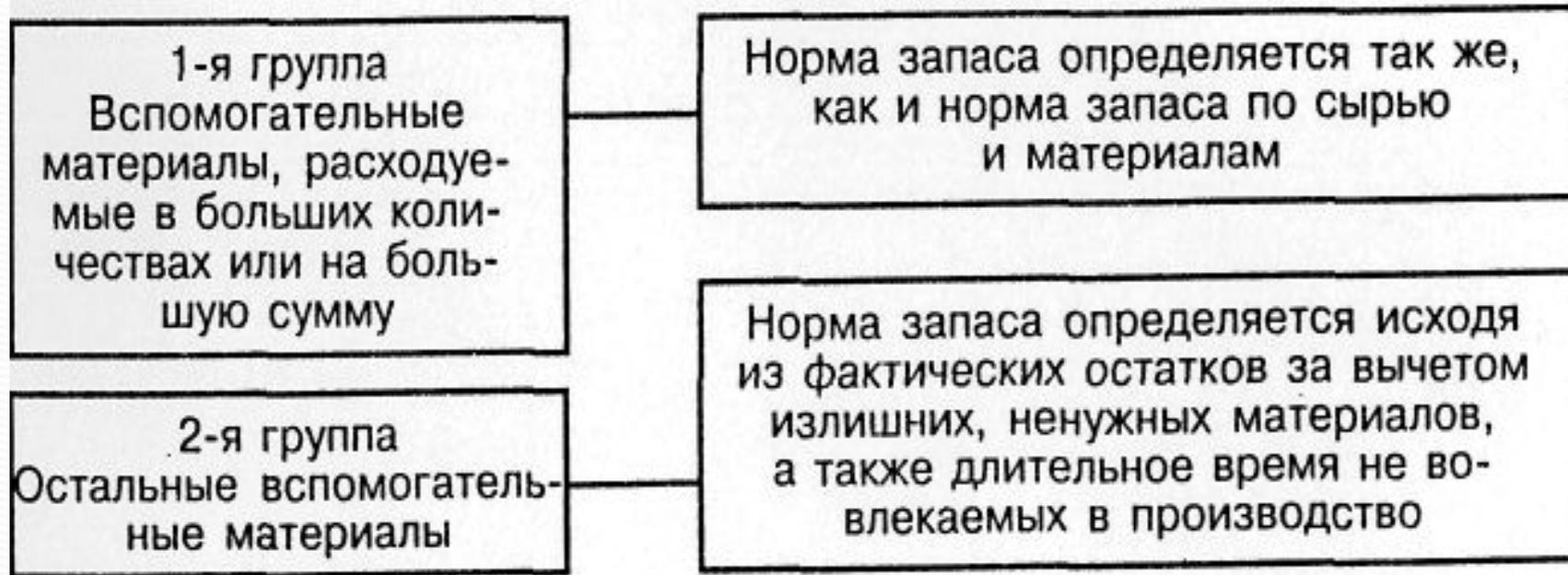
$$Д = (16,5 \cdot 40 + 11 \cdot 10 + 18 \cdot 15 + 9 \cdot 10 + 13,5 \cdot 25) / 100 = 14,7 \text{ (дня)}$$

Расчет норматива оборотных средств по статье «Сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты»

$$Нс = 14,7 \cdot (7560^* / 360) = 308,7 \text{ (тыс. руб.)}$$

*7560 (тыс. руб.)- затраты на сырьё и материалы по смете затрат предприятия на производство.

Расчет нормы запаса (в днях) на вспомогательные материалы



Формула расчета норматива на вспомогательные материалы

$$N_{всм} = P \cdot Д,$$

где $N_{всм}$ — норматив собственных оборотных средств на вспомогательные материалы;

P — стоимость однодневного расхода;

$Д$ — норма запаса в днях (1-я группа + 2-я группа).

Расчет норматива собственных оборотных средств на вспомогательные материалы

Норма запаса в днях по 1-й группе	—	14 дней
Норма запаса в днях по 2-й группе	—	3 дня
По смете затрат на производство в IV квартале	—	41,8 тыс. руб.
расход вспомогательных материалов в том числе:		
на износ МБП, запасные части, тару	—	1 тыс. руб.
Расход вспомогательных материалов для капитального ремонта, осуществляемого хозяйственным способом	—	2,2 тыс. руб.

$$P = (41,8 - 1 + 2,2) / 90 = 0,48 \text{ тыс. руб.}$$

$$N_{всм} = 0,48 \cdot 17 = 8,16 \text{ тыс. руб.}$$

Расчет средней нормы запаса и норматива оборотных средств на тару

Прямой

№ п/п	Вид тары	Норма запаса тары, дни	Удельный вес стоимости расхода тары	Метод производные числа (гр. 3 • гр. 4)
1	2	3	4	5
1	Покупная таря	4	60	240
2	Таря собственного изготовления	2	35	70
3	Возвратная таря	5	5	25
Итого			100	335

1. Средняя норма запаса тары: $335 / 100 = 3$ (дня)
2. Однодневный расход (оборот) тары, тыс. руб.:
 - покупной 0,2
 - собственного изготовления 0,3
 - возвратной тары 0,1
3. Однодневный оборот тары, тыс. руб. всего: 0,6
4. Норматив оборотных средств на образование запаса тары:
 - $0,6 \text{ тыс. руб.} \cdot 3 \text{ дня} = 1,8 \text{ тыс. руб.}$

Укрупненный метод расчета норматива оборотных средств на тару (на 1000 руб. товарной продукции)

$$N_T = (O_T \cdot 1000) / TP,$$

где O_T — общая потребность в таре на данный период;

TP — объем товарной продукции (в рублях) за этот же период.

Норматив оборотных средств по статье
«Запасные части для ремонта»

```
graph TD; A[Норматив оборотных средств по статье «Запасные части для ремонта»] --> B[1-я группа  
Расчет потребности в оборотных средствах на запасные части по типовым нормам]; A --> C[2-я группа  
Расчет потребности в оборотных средствах на запасные части к оборудованию, по которому не установлены типовые нормы];
```

1-я группа

Расчет потребности в оборотных средствах на запасные части по типовым нормам

2-я группа

Расчет потребности в оборотных средствах на запасные части к оборудованию, по которому не установлены типовые нормы

Расчет норматива оборотных средств по статье

«Запасные части для ремонта»

1. Расчет потребности в оборотных средствах на запасные части по типовым нормам.

№ п/п	Вид оборудования	Количество ремонтных единиц, принятых к расчету	Типовая норма запасных частей на одну единицу, руб.	Потребность в оборотных средствах, тыс. руб. (гр. 3 • гр. 4)
1	А	150	5	0,75
2	Б	40	7	0,28
3	В	70	20	1,4
4	Г	10	10	0,1
	Итого			2,53

2. Расчет потребности в оборотных средствах на запчасти по оборудованию, на которое не разработаны нормы оборотных средств на запасные части.

Среднегодовые остатки запасных частей (за вычетом излишних и ненужных) 1,5 тыс. руб.

Стоимость машин, оборудования, транспортных средств в 2000 г. 360 тыс. руб.

3. Норма запаса на 1000 руб. стоимости оборудования машин и транспортных средств (1500 руб. / 360) 4 руб.17 коп.

4. Среднегодовая стоимость производственного оборудования и транспортных средств в планируемом году (2001 г.) 380 тыс. руб.

5. Норматив на запасные части (380 • 4,17)/1000 1,6 тыс. руб.

Расчет общего норматива оборотных средств по статье «Запасные части для ремонта»

Вид оборудования	Расчетная потребность в оборотных средствах на запасные части для ремонта оборудования, тыс. руб.
1 . Оборудование, по которому установлены типовые нормы на запасные части	2,53
2. Оборудование, по которому не установлены типовые нормы на запасные части	1,6
Итого	4,13

Расчет нормы и норматива оборотных средств на малоценные и быстроизнашивающиеся предметы общего назначения

Группы МБП	Средние фактические остатки МБП (за вычетом износа), тыс. руб	Численность работников на конец IV квартала, человек		Норма оборотных средств на одного работника, руб.. (гр. 2 / / гр. 3)	Норма оборотных средств 1 1*1 КЛСП тыс. руб. (гр. 5 •• гр. 6)
		отчетног о года	планово го года		
Инструменты и приспособления общего назначения	15	500	502	0,03	15,06
Хозинвентарь	10,2	500	502	0,02	10,24
Постельные принадлежности	0,5	100	50	0,005	0,25
Итого	X	X	X	X	25,5 = 26

Расчет норматива средств на расходы будущих периодов, тыс. руб.

Виды расходов	Остаток на начало года (Вн)	Расходы по плану на год (Рн)	Подлежит списанию в плановом году (Рс)	Норматив расходов будущих периодов (гр. 2 + гр. 3-- гр. 4)
1. Расходы по освоению новых видов продукции	6	8	5	9
2. Выпуска периодических изданий	0,5	1	0,5	1
Итого	6,5	9	505	10

Расчет норматива оборотных средств на незавершенное производство, тыс. руб.

	Ожидаемый остаток незавершенного производства на 01.01.2001 г.	Сокращение незавершенного производства по смете затрат на 2001 г	Норматив собственных оборотных средств по незавершенному производству (гр. 2 - гр. 1)
Незавершенное производство	20	5	15

Расчет нормы и норматива оборотных средств на образование запаса готовой продукции

Выпускаемые изделия	Упаковка, маркировка, подборка, комплектование	Погрузка	Оформление счетов и сдача их в банк	Норма оборотных средств на готовую продукцию	Удельный вес изделий в товарной продукции, %	Производное число (гр.5 • гр.6)
Изделие А	1	1	3	5	60	300
Изделие Б	1	1	3	5,5	30	165
Прочие изделия	1	1	3	5	10	50
Итого					100	515

1. Норма оборотных средств по годовой продукции:

$$H = 515 / 100 = 5,15 = 5 \text{ (дней)}$$

2. Норматив оборотных средств:

По плану предприятия на IV квартал 2002 г. производственная себестоимость товарной продукции составит: 540 тыс. руб., или 6 тыс. руб. в день (540 / 90).

Исходя из этого норматив оборотных средств на готовую продукцию будет:

$$6 \text{ тыс. руб.} \cdot 5 = 30 \text{ тыс. руб.}$$

Расчет совокупного норматива оборотных средств в целом по предприятию, тыс. руб.

Наименование предприятия	Материалы (в том числе и вспомогательные)	Топливо	Тара	Запасные части для ремонта оборудования	МБП	Незавершенное производство	Расходы будущих периодов	Готовая продукция	Совокупный норматив оборотных средств (сумма гр. 2-9)
ООО	317	30*	2	4	26	15	10	30	434

*норматив по топливу взят ориентировочно

1.2.7. Показатели эффективности использования оборотных средств

1. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (K_o):

$$K_o = C / \Phi_o$$

2. Коэффициент загрузки средств в обороте (K_z):

$$K_z = \Phi_o / C$$

3. Оборачиваемость оборотных средств в днях (O):

$$O = (\Phi_o D) / C$$

Условные обозначения:

C — себестоимость товарной продукции;

Φ_o — фактический остаток оборотных средств;

D — количество дней в периоде (90 — квартал; 180 — полугодие; 360 — год).

Примеры расчета коэффициента оборачиваемости оборотных средств (K_o) и коэффициента загрузки средств в обороте (K_z)

Себестоимость товарной продукции, тыс. руб.

11 470

Фактический остаток нормируемых оборотных средств на конец года, тыс. руб.

870

3. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (строка 1 / строка 2)

13,2

4. Коэффициент загрузки средств (строка 2 / строка 1)

0,076

Пример расчета оборачиваемости оборотных средств

	План	Отчет
1. Себестоимость товарной продукции, тыс. руб.	11 225	11 470
2. Фактические остатки нормируемых оборотных средств на конец года, тыс. руб.	720	870
3. Оборачиваемость нормируемых оборотных средств, дни (строка 2 • 360 дней) / (строка 1)	23,1	27,3
4. Ускорение (-), замедление (+) оборачиваемости оборотных средств, дни (строка 3, отчет — план) (27,3 - 23,1)	X	+4,2

Расчет суммы высвобождения (дополнительного вложения) оборотных средств в результате ускорения (замедления) их оборачиваемости

1. Себестоимость товарной продукции, тыс. руб.	11 470
2. Однодневные затраты, тыс. руб. (строка 1 / 360)	31,861
3. Ускорение (-), замедление (+) оборачиваемости оборотных средств, (см. расчет оборачиваемости оборотных средств)	+4,2
4. Высвобождение (-), дополнительное вложение (+) оборотных средств, тыс. руб. (строка 2 • строка 3)	133,8



Спасибо за внимание!!!