В ПОМОЩЬ ХОЗЯЙСТВЕННИКУ

КОНТРОЛЬНЫЙ ЭКЗЕМПЛЯР

Р. ХАЛИТОВ

Оборотные средства промышленности и ускорение их оборачиваемости

Р. Т. ХАЛИТОВ

Оборотные средства промышленности и ускорение их оборачиваемости

«Картя Молдовеняскэ»
Кишинев * 1974

338(С7)
Х17

51
10203

Библиотека СССР
ЭКЗЕМПЛЯР
ЧИТАЛЬНОГО ЗАЛА

74-19565

В предлагаемой вниманию читателя брошюре раскрывается сущность оборотных средств, состав и структурные особенности их в различных отраслях промышленности, излагаются методологические основы и принципы их нормирования. В последние годы произошли существенные изменения в источниках покрытия прироста нормативов оборотных средств, а также восполнения допущенного их недостатка. Поэтому в работе освещается сложившаяся практика формирования оборотных средств предприятий, работающих в новых условиях планирования и экономического стимулирования, и показываются пути дальнейшего совершенствования источников финансирования оборотных средств. На конкретных примерах предприятий республики показаны пути улучшения использования оборотных средств, ускорения их оборачиваемости.

Брошюра рассчитана на руководителей промышленных предприятий и их производственных подразделений и служб, экономистов, студентов средних и высших учебных заведений, научных работников. Она может быть полезна всем тем, кто интересуется резервами повышения эффективности общественного производства.

© Издательство «Картя Молдовеняскэ», 1974

Х $\frac{0185-060}{М751(12)-74}$ 66—74

СУЩНОСТЬ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ

1. Понятие об оборотных средствах

Каждое государственное предприятие, промышленное или сельскохозяйственное, строительная или транспортная организация в момент своего создания наделяются государством необходимыми производственными фондами: машинами, оборудованием, сырьем, топливом и другими материальными ценностями, используемыми ими для осуществления хозяйственной деятельности.

По составу, назначению и способу перенесения своей стоимости на изготовляемую продукцию производственные фонды социалистических предприятий подразделяются на основные и оборотные. Первые из них — средства труда, то есть часть средств производства, при помощи которых человек воздействует на обрабатываемые вещества. Они функционируют в процессе производства длительное время и переносят свою стоимость на новый продукт по частям — в меру своего износа.

Другая часть производственных фондов — оборотные фонды — это главным образом предметы труда, ожидающие включения их в производственный процесс (сырье, материалы, топливо и другие производственные запасы), предметы труда, уже вступившие в про-

цесс производства (полуфабрикаты, незавершенное производство), денежные средства и определенные материальные ценности, находящиеся в сфере обращения (готовые изделия, вышедшие из процесса производства, но еще не перешедшие к потребителю). Кроме того, в состав оборотных фондов принято включать средства, выделяемые для создания запасов малоценных и быстроизнашивающихся предметов (инструменты, приспособления, инвентарь, спецодежда, производственная тара и другие предметы стоимостью до 50 рублей, независимо от срока службы, а также предметы, служащие менее года, независимо от стоимости). В своей сущности эти предметы являются элементами основных фондов. Отнесение их в состав оборотных фондов упрощает учет приобретения этих предметов и перенесения их стоимости на изготовляемую продукцию. Оборотные фонды, как правило, утрачивают натуральную форму в данном производственном процессе, и поэтому их стоимость полностью включается в себестоимость продукции.

Итак, главное назначение оборотных производственных фондов — непрерывное обеспечение процесса производства соответствующими предметами труда. Но так как процесс обращения продукта не заканчивается его изготовлением, возникает необходимость продвижения его к потребителю. Чтобы отгрузка продукции шла непрерывно, предприятие должно располагать определенным запасом фондов обращения, то есть готовыми изделиями и товарами (величина последних зависит от характера производства и специфики продукции, месторасположения предприятия, количества получателей, условий отгрузки и расчетов).

Для понимания сущности оборотных средств необходимо исходить из созданной К. Марксом теории воспроизводства и сформулированных им общих законо-

мерностей кругооборота стоимости на основе движения ее вещественных носителей — потребительных стоимостей. Оборотные средства — это та часть стоимости, которая постоянно обращается, совершая свои кругообороты. Вещественной основой этих кругооборотов выступает движение конкретных потребительных стоимостей — предметов труда (находящихся в производственных запасах и затратах на незавершенное производство), готовых изделий и товаров. Поэтому в зависимости от того, какое место в процессе кругооборота занимают те или иные потребительные стоимости, и различают две формы оборотных фондов — производственные фонды и фонды обращения. Совокупность оборотных производственных фондов и оборотных фондов обращения в денежной форме составляют величину оборотных средств предприятия.

В то же время не следует отождествлять оборотные средства и их источники. Оборотные средства — это стоимость конкретных материальных ценностей (сырья, материалов, топлива и т. д.), а их источники — это фонды оборотных средств, делящиеся, как правило, на две разновидности: источники собственных и приравненных к ним средств, с одной стороны, и заемные источники средств, с другой. В бухгалтерском балансе оборотные средства учитываются в разделах II и III актива баланса, а их источники — в разделах I, II, III пассива.

Оборотные средства, обслуживая процесс воспроизводства, беспрерывно меняют свою форму: денежная форма переходит в материальную, затем производственную, товарную и вновь денежную. Оборотные средства необходимы каждому предприятию для авансирования производства и реализации продукции. При правильной их организации они постоянно находятся в обороте. Однако не следует думать, что они являются

каким-то пассивным элементом производства, который «двигают», «превращают» из одной формы в другую. Оборотные средства играют весьма активную роль в процессе производства и реализации. Следует знать их резервы и возможности эффективного использования.

Правильная организация оборотных средств, систематический контроль за их состоянием и использованием исключают возможность накопления ненужных запасов, способствуют лучшей организации производства, снабжения и сбыта. Следовательно, борьба за рациональную организацию оборотных средств в народном хозяйстве есть важный этап решения проблемы повышения эффективности общественного производства. Надлежащая организация оборотных средств обеспечивает наиболее эффективное воздействие финансовых рычагов на сферу производства и сферу обращения.

В соответствии с ростом материального производства непрерывно увеличиваются и оборотные средства. За 1960—1971 годы оборотные средства в отраслях народного хозяйства страны возросли с 91966 миллионов рублей до 228892 миллионов[1], или в 2,5 раза. Оборотные средства только в запасах товарно-материальных ценностей достигли на конец 1971 года 175104 миллионов рублей, что соответствует 25,5 процента валового общественного продукта за 1971 год (в 1960 году это соотношение равнялось 23,4 процента)[2]. Тем самым величина оборотных средств свидетельствует об исключительной актуальности проблемы эффективности их использования — сокращение товарно-материальных запасов всего лишь на 1 процент позволяет высвободить 1,8 миллиарда рублей.

---

[1] Юбилейный статистический ежегодник «Народное хозяйство СССР 1922—1972 гг». М., изд-во «Статистика», 1972, стр. 470.
[2] Там же, стр. 59 и 470.

Следует заметить, что за 1960—1971 годы совокупный общественный продукт в целом по СССР возрос на 125,7 процента, а оборотные средства — на 148,9 процента, в том числе средства в запасах товарно-материальных ценностей — на 146,6 процента. Если в 1960 году на прирост материальных оборотных средств направлялось 13 миллиардов рублей, или менее 9 процентов национального дохода, то в 1971 году — уже 31,5 миллиарда, или 10,4 процента (между тем доля национального дохода, использованная в эти годы на прирост производственных основных фондов, осталась почти неизменной)[1].

Оборотные средства в отраслях народного хозяйства министерств и ведомств, подведомственных Совету Министров Молдавской ССР, только за 1965—1971 годы возросли на 70,5 процента (с 1480,3 до 2524,4 миллиона рублей), в том числе средства в запасах товарно-материальных ценностей — на 66,2 процента (с 1265,2 до 2102,2 миллиона рублей на конец 1971)[2].

Таким образом, оборотные средства составляют значительную часть национального богатства страны, причем как по Советскому Союзу в целом, так и по МССР в последние годы наблюдается тенденция опережающего роста их по сравнению с темпом возрастания совокупного общественного продукта и национального дохода. Поэтому улучшение использования таких вещественных элементов производства, как сырье и материалы, топливо и тара, запасные части, и других составных элементов производственных фондов; рациональная организация оборотных средств и ускорение

---

[1] Юбилейный статистический ежегодник «Народное хозяйство СССР 1922—1972 гг.» М., изд-во «Статистика», 1972, стр. 361.
[2] Статистический сборник «Народное хозяйство Молдавской ССР». Кишинев, изд-во «Союзучетиздат», 1972, стр. 265.

их оборачиваемости — конкретные пути реализации проблемы повышения эффективности общественного производства.

2. Состав и структура оборотных средств

По отдельным отраслям народного хозяйства, а внутри них по конкретным предприятиям, наблюдаются различия как в составе, или перечне элементов оборотных средств, так и в их структуре, то есть количественном соотношении, удельных весах этих элементов в общей сумме оборотных средств. Детальное изучение состава и структуры оборотных средств имеет большое значение, ибо в различных отраслях и предприятиях каждый элемент имеет свои особые условия образования, свои возможности и пути осуществления контроля рублем.

Обычно в состав оборотных средств входят:

а) сырье и основные материалы (их, как правило, нет только в добывающей промышленности) — очень большой перечень ценностей. Следует иметь в виду, что при планировании оборотных средств и их учете сюда же принято относить полуфабрикаты, полученные со стороны;

б) вспомогательные материалы, то есть такие ценности, которые не входят в состав продукции, а лишь содействуют процессу производства (топливо, смазочные материалы, реактивы и т. д.), или хотя и входят в состав продукции, но в незначительных размерах и для передачи специфических свойств (краски, изоляционные материалы);

в) малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (по своей природе, назначению они не являются предметами труда, но по условиям использования, а также

для удобства учета их относят к оборотным средствам);

г) незавершенное производство, то есть затраты на незаконченные изделия, которые не могут быть реализованными;

д) расходы будущих периодов, связанные с подготовкой производства (освоение новых видов изделий, горноподготовительные работы) или покрываемые из доходов последующих периодов (аренда помещений, выписка газет и журналов);

е) готовая продукция — стоимость готовых изделий на складе, а также отгруженных, но еще не оформленных документами для предъявления в банк;

ж) денежные средства (на расчетном и других счетах, в кассе) и средства в расчетах (товары отгруженные, дебиторы).

Состав и структура оборотных средств подвержены ощутимым колебаниям как в целом по народному хозяйству, так и по отдельным отраслям (см. табл. 1).

Таблица 1

Структура оборотных средств в отдельных отраслях народного хозяйства министерств и ведомств, подведомственных Совету Министров Молдавской ССР
(на конец года в процентах)

Укрупненные элементы оборотных средств	1965	1968	1970	1972
Все народное хозяйство				
Оборотные средства — всего . . .	100	100	100	100
в том числе: . . . , ...				
товарно-материальные ценности . . .	85,6	85,6	84,3	81,0
товары отгруженные и услуги . . .	6,3	4,9	5,3	5,8
денежные средства	4,9	5,8	6,1	6,9

Укрупненные элементы оборотных средств	1965	1968	1970	1972
дебиторы	3,1	3,5	4,0	5,3
прочие оборотные средства	0,1	0,2	0,3	1,0
Промышленность				
Оборотные средства — всего	100	100	100	100
в том числе:				
товарно-материальные ценности	89,6	89,7	88,3	86,4
товары отгруженные	6,6	4,7	5,3	6,6
денежные средства	2,7	3,9	3,6	2,9
дебиторы	1,1	1,5	2,5	2,9
прочие оборотные средства	—	0,2	0,3	1,2
Сельское хозяйство				
Оборотные средства — всего	100	100	100	100
в том числе:				
товарно-материальные ценности	71,5	72,3	71,9	61,1
товары отгруженные	1,8	2,9	3,9	5,4
денежные средства	23,5	23,1	21,5	26,9
дебиторы	1,8	1,4	1,4	1,2
прочие оборотные средства	1,4	0,3	1,3	5,4
Строительство				
Оборотные средства — всего	100	100	100	100
в том числе:				
товарно-материальные ценности	52,4	66,8	61,4	62,8
товары отгруженные и услуги	4,0	3,1	3,2	2,2
денежные средства	18,0	10,8	11,7	11,1
дебиторы	25,1	19,0	23,5	23,8
прочие оборотные средства	0,5	0,3	0,2	0,1
Транспорт				
Оборотные средства — всего	100	100	100	100
в том числе:				
товарно-материальные ценности	53,0	47,6	41,5	37,7
товары отгруженные и услуги	9,8	8,2	4,4	4,8
денежные средства	28,4	34,7	47,8	46,3
дебиторы	8,8	9,5	6,3	8,6
прочие оборотные средства	—	—	—	2,6

Как видно из таблицы, под влиянием отраслевой структуры, особенностей экономического, технологического, организационного порядка, определяющих конкретные условия деятельности каждого предприятия и отрасли в целом, складывается различный состав и структура оборотных средств.

В целом по народному хозяйству МССР свыше 4/5 оборотных средств участвуют в сфере производства, что отражает огромные преимущества социалистической экономики, когда нет необходимости отвлекать большие суммы на материальные средства в неподвижно лежащие товарные запасы, ожидающие благоприятной рыночной конъюнктуры и улучшения условий реализации отдельных товаров.

В результате ускорения документооборота и совершенствования расчетов за продукцию и услуги сократился удельный вес товаров отгруженных (в целом по народному хозяйству республики на 0,5 процента, а по строительству на 1,8 процента, транспортным организациям 5,0%), в сельском хозяйстве, по транспортным и строительным организациям снизился удельный вес дебиторской задолженности. Однако в целом по народному хозяйству и по промышленным предприятиям рост дебиторской задолженности еще значителен.

Систематический рост денежных доходов совхозов и других государственных предприятий сельского хозяйства и распределения значительной части их в конце года обусловил соответствующий рост удельного веса денежных средств в составе оборотных средств данной отрасли.

Последние годы характеризуются существенными изменениями структуры материальных оборотных средств (см. табл. 2)

Таблица 2

Структура
материальных-оборотных средств в отраслях народного хозяйства, подведомственных Совету Министров МССР
(на конец года в процентах)

Элементы оборотных средств	1965	1968	1970	1972
Все народное хозяйство — всего	100	100	100	100
Производственные запасы	28,9	30,8	34,5	35,5
Из них: сырье, основные материалы	13,8	16,3	17,9	17,0
вспомогательные материалы	2,4	2,9	3,4	4,5
топливо и горючее	0,7	0,6	0,6	0,7
тара и тарные материалы	6,2	5,4	5,4	5,9
запчасти для ремонта	1,0	1,1	1,3	1,3
инструменты, хозяйственный инвентарь и другие малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	2,3	2,4	2,7	2,9
семена и посадочные материалы	0,3	0,4	0,3	0,3
корма и фураж	0,4	0,5	0,4	0,6
животные на откорме и молодняк животных	1,8	1,2	2,3	2,2
прочие производственные запасы	—	—	0,2	0,1
Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления	28,8	27,2	23,8	23,1
Запасы и незавершенное производство подсобного сельского хозяйства	0,6	1,0	1,5	2,5
Расходы будущих периодов	0,4	0,4	0,5	0,4
Готовая продукция	8,2	7,1	5,4	5,0
Товары	33,1	33,3	34,3	33,3

Элементы оборотных средств	1965	1968	1970	1972
Промышленность — всего	100	100	100	100
Производственные запасы	33,1	37,5	42,7	46,0
Из них: сырье, основные материалы	19,0	23,9	27,2	27,0
вспомогательные материалы	2,4	2,7	3,6	5,0
топливо и горючее	0,9	0,7	0,8	1,0
тара и тарные материалы	8,2	7,1	7,3	8,7
запчасти для ремонта	1,0	1,2	1,5	1,8
малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	1,6	1,9	2,3	2,5
Незавершенное промышленное производство и полуфабрикаты собственного изготовления	48,5	45,5	42,3	37,7
Запасы и незавершенное производство подсобного сельского хозяйства	1,1	1,9	3,0	5,3
Расходы будущих периодов	0,4	0,4	0,5	0,5
Готовая продукция	13,0	11,2	8,9	8,9
Товары	3,9	3,3	2,4	1,4

Как видно из таблицы 2, основная часть и материальных оборотных средств участвует в сфере производства. Причем, как в целом по народному хозяйству, так и в промышленности республики наблюдается систематический рост доли производственных запасов (прежде всего сырья и материалов, запасных частей, инструментов). Одновременно снижается доля оборотных средств, загруженных в остатках незавершенного производства (главным образом из-за ускорения цикла производства), готовой продукции на складе и товарах отгруженных (за счет ускорения отгрузок и совершенствования расчетов с покупателями). Если в составе всех материальных оборотных средств промышленных предприятий республики остатки готовой продукции и товаров составляли в 1965 году 16,9 про-

цента, то на начало 1973 года они снизились до 10,3 процента.

Необходимо подчеркнуть, что на сводные данные по народному хозяйству, или даже по промышленности, влияет множество специфических особенностей, тенденций, которые надо учитывать при анализе оборотных средств и изыскании конкретных резервов улучшения их состава и структуры.

Так, по промышленности республики в целом в результате ускорения технологических процессов и сокращения производственного цикла наблюдается снижение удельного веса незавершенного производства. Между тем по машиностроительной отрасли происходит его систематический рост (удельный вес незавершенного производства в составе всех материальных оборотных средств составлял на конец 1965 года 9,1 процента, 1969 — 18,1 процента, 1971 — уже 20,6 процента), который в данной отрасли мы склонны рассматривать как положительное явление, в значительной мере объяснимое освоением более совершенных машин и приборов с длительным циклом производства.

На предприятиях винодельческой промышленности за счет внедрения новой техники, автоматических линий, совершенной технологии ускорился цикл производства и снизилась доля незавершенного производства в составе материальных оборотных средств за 1965—1971 годы с 78,6 до 70,9 процента. В то же время повышение качества винодельческой продукции (за счет увеличения удельного веса марочных виноматериалов и коньячных спиртов долголетней выдержки) приводит к росту доли оборотных средств, загруженных в запасах незавершенного производства.

В составе оборотных средств электротехнической промышленности Молдавской ССР произошло значитель-

ное снижение удельного веса такого элемента материальных оборотных средств, как топливо и горючее (с 44,2 процента на конец 1965 года до 24,8 процента на конец 1971 года), что объясняется главным образом улучшением структуры потребляемого топлива, возрастанием доли газа, мазута.

Совершенствование материально-технического снабжения, организации и ведения строительства, внедрение АСУ позволили сократить удельный вес производственных запасов на строительных объектах (с 86 процентов на конец 1965 года до 40 процентов на конец 1972 года, а по подрядным строительно-монтажным организациям — до 37,9 процента). В то же время внедрение новых прогрессивных форм расчетов (за готовый объект или по завершенным стадиям работ) привело к увеличению удельного веса незавершенного производства (с 10,8 процента до 59,9 процента за вышеуказанные годы). Следовательно, основной путь высвобождения собственных оборотных средств строительных организаций — это ускорение темпов работ и своевременное предъявление платежных документов заказчикам за построенный объект.

Таким образом, в каждой отрасли, а внутри нее у каждого предприятия имеются специфические особенности, положительно или отрицательно влияющие на состав и структуру оборотных средств, которые необходимо принимать во внимание при планировании и организации оборотных средств.

НОРМИРОВАНИЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ

1. Организация и основные принципы нормирования оборотных средств

Под нормированием понимают определение минимальной суммы средств, постоянно необходимой для нормальной деятельности предприятия. Завышение нормативов оборотных средств нежелательно, ибо предприятию придется платить повышенную сумму платы за фонды, снизится уровень расчетной рентабельности. Занижение же нормативов может привести к финансовым затруднениям, возникновению задолженности по расчетам с поставщиками, бюджетом, банками. Нормирование оборотных средств — это часть глубокой экономической работы, направленной на повышение эффективности общественного производства за счет лучшего использования оборотных фондов предприятий. Оно включает в себя широкий комплекс мероприятий: разработку новых, более экономичных способов обработки материалов, пересмотр норм расходования, применение заменителей, утилизацию отходов, устранение порчи и потерь, сокращение производственного цикла, ускорение отгрузки продукции, оформления документов, совершенствование расчетов. В докладе на XXIV съезде КПСС А. Н. Косыгин говорил: «Необходима дальней-

шая разработка системы технико-экономических нормативов, применяемых в планировании. Мы должны располагать научно обоснованными нормами расхода сырья, топлива, электроэнергии, материалов, трудовых затрат. Плановые органы должны своевременно проводить пересмотр нормативов, обеспечивая непосредственную связь этих норм с достижениями технического прогресса»[1].

Таким образом, нормирование оборотных средств означает экономически обоснованное определение суммы финансовых ресурсов, необходимых предприятию в планируемом году, с учетом конкретных условий производства, снабжения и сбыта продукции для создания минимальных запасов материальных ресурсов, незавершенного производства, готовой продукции и других ценностей. Норматив оборотных средств в денежном исчислении есть минимальная сумма для образования конкретных оборотных фондов в соответствующих пропорциях, определяемых самим предприятием.

Расчет потребности оборотных средств в денежном выражении, или величина норматива, определяется по формуле: $Н = О \times Д$, где

Н — норматив оборотных средств по данной статье,

О — однодневный расход этих ценностей,

Д — норма запаса оборотных средств в днях.

Так, если предприятие ежедневно расходует основных материалов на 2,5 тысячи рублей и установлена норма запаса в 70 дней, то норматив по статье «Сырье и основные материалы» составит 175 тысяч рублей.

---

[1] А. Н. Косыгин. Директивы XXIV съезда КПСС по пятилетнему плану развития народного хозяйства СССР на 1971—1975 годы. Материалы XXIV съезда КПСС. М., Изд-во политической литературы, 1971, стр. 168.

Каковы основные требования, предъявляемые к нормированию?

При определении нормативов оборотных средств необходимы:

а) строжайшая экономия и прогрессивные нормы расходования, рационализация транспортных связей и недопущение завоза излишних, ненужных материальных ценностей;

б) определение длительности оборота и соответствующей нормы запаса (Д) в соответствии с технологическими нормами и продолжительностью производственного цикла, договорами поставки материалов и отгрузки продукции, длительностью пробега документов;

в) учет объема основного производства, подсобных и вспомогательных цехов, капитального строительства, капитального ремонта, социально-культурных учреждений предприятия;

г) дифференцированный подход при исчислении размера однодневного расхода ценностей (О) — в сезонных отраслях, исходя из объема наименьшего квартала, а в других отраслях — из объема наивысшего, как правило, IV квартала планируемого года.

Основные принципы организации оборотных средств, их деление на собственные и заемные, нормирование их были установлены постановлением Совета Труда и Обороны от 23 июля 1931 года «Об оборотных средствах государственных объединений, трестов и других хозяйственных организаций». Однако в связи с происшедшими изменениями в экономике страны возникла необходимость дальнейшего совершенствования нормирования оборотных средств, устранения сложившихся недостатков (нормирование осуществлялось главным образом «сверху» и большинство предприятий не участвовало в разработке собственных нормативов, в их увязке с плановыми нормами расхода тех или иных

ценностей; норматив в целом, а также отдельно по производственным запасам, незавершенному производству и готовой продукции утверждался вышестоящей организацией, нередко изменялся в течение года без ведома предприятия).

Июльский (1960 г.) Пленум ЦК КПСС в целях лучшего использования оборотных средств в народном хозяйстве рекомендовал разработать мероприятия по совершенствованию планирования, нормирования и ускорения оборачиваемости оборотных средств. Совет Министров СССР принял постановление от 30 января 1962 года «Об улучшении нормирования оборотных средств государственных предприятий и организаций» и утвердил Основные положения о нормировании оборотных средств государственных предприятий и организаций. На основании этого положения Госпланом СССР совместно с заинтересованными организациями были разработаны отраслевые инструкции по нормированию оборотных средств прямым счетом на каждом предприятии, исходя из научно обоснованных норм и методов расчетов. Нормативы, рассчитываемые, исходя из сметы затрат на производство, конкретных наименований, количества, видов применяемого сырья, материалов, цен на них и реального учета условий производства, транспортировки, хранения ценностей, должны быть пригодны для длительного пользования, подвергаясь коррективам только при происходящих изменениях в производственной, снабженческо-сбытовой деятельности предприятия.

Однако утверждение отраслевых инструкций о нормировании оборотных средств прямым счетом несколько затянулось, и до экономической реформы предприятия практически сами не исчисляли размеры собственных оборотных средств — общая сумма их доводилась «сверху».

В новых условиях планирования и экономического стимулирования не только разработка совокупного норматива оборотных средств, но и поэлементное его размещение для создания конкретных оборотных фондов находятся целиком в компетенции предприятия. Оно решает, в какую натуральную форму и в каких пропорциях облечь денежные средства, какие оборотные фонды приобрести на эти деньги.

До хозяйственной реформы вышестоящие организации нередко практиковали многократные перераспределения оборотных средств, изымая часть средств хорошо работающих предприятий. В настоящее время закрепленные за предприятием в пределах норматива оборотные средства не могут быть изъяты у него (вышестоящим организациям предоставлено право изъятия лишь излишка оборотных средств по годовому отчету).

Нормирование оборотных средств в новых условиях должно способствовать ускорению оборачиваемости оборотных средств за счет:

а) снижения норм расходования материальных ценностей, применения более дешевых материалов, сокращения транспортных и других расходов без ухудшения качества и внешнего вида продукции;

б) улучшения организации материально-технического снабжения;

в) сокращения длительности производственного цикла;

г) ускорения отгрузки и реализации продукции, а также документооборота.

Подсчитанные нормы оборотных средств в днях (Д) применяются для расчета нормативов оборотных средств в течение ряда лет, если изменение этих норм не вызывается условиями производства, материально-технического снабжения и сбыта продукции. По от-

дельным видам материальных ценностей и затрат нормы оборотных средств могут уточняться при составлении годовых финансовых планов в случаях существенного изменения технологии и организации производства, номенклатуры производимых изделий.

2. Нормирование оборотных средств прямым счетом

При нормировании оборотных средств прямым счетом прежде всего определяют размер собственных оборотных средств, необходимый для образования запасов сырья, основных материалов и покупных полуфабрикатов. Общая сумма норматива по данной статье исчисляется как произведение средней нормы оборотных средств на весь комплекс сырья и основных материалов, потребляемых на данном предприятии (Д), и среднедневного их расхода на производство и другие эксплуатационные нужды (О). При этом исходят из показателей производственной программы на планируемый период по ассортименту и структуре производимых изделий, из сметы затрат, планов материально-технического снабжения, периодичности поставок, территориального расположения снабжающих органов и предприятий, условий и форм расчетов и других конкретных условий работы предприятия.

Процесс нормирования собственных оборотных средств начинается с изучения номенклатуры всех видов сырья и основных материалов, используемых в планируемом году согласно технологическим картам, данным плана материально-технического снабжения и другой документации примерно по следующей форме (см. стр. 22).

Практически на каждом предприятии применяется большое количество сырья и материалов, поэтому в

Наименование отдельных видов сырья, основных материалов и покупных полуфабрикатов	Единица измерения	Цена за единицу	Общий расход на производство и другие эксплуатационные нужды в планируемом году	
			в натуре	на сумму
Итого				

данную форму включаются наименования такого сырья; сумма стоимости которого составляет не менее 70—80 процентов общего расхода.

Однодневный расход сырья, основных материалов и покупных полуфабрикатов исчисляется по плановой смете затрат на производство соответствующего квартала (с доставлением заготовительных расходов), деленных на 90. В тех случаях, когда смета затрат на производство не предусматривает расхода сырья и основных материалов, потребляемых в подсобных и вспомогательных производствах, в непромышленных хозяйствах (автотранспорт, жилищно-коммунальное хозяйство, капитальный ремонт, осуществляемый хозяйственным способом), к смете затрат на основное производство следует прибавить стоимость плановых расходов сырья и основных материалов на перечисленные цели или исчислить норматив собственных оборотных средств по этим хозяйствам отдельно.

После подсчета размера суточной потребности в сырье можно определить общую сумму запаса путем умножения расхода за день на количество суток запаса. Последнее охватывает не только складской запас, а и время движения ценностей от поставщика до потре-

бителя и период хранения на предприятии, то есть транспортный запас; время, необходимое на приемку, разгрузку, складирование, анализ, подготовку к производству; текущий складской запас; гарантийный или страховой запас.

Транспортный запас предназначается для покрытия затрат на период времени от даты акцепта платежных документов до даты фактического прибытия материалов — платежные документы прибывают раньше и оплачиваются, то есть оборотные средства предприятия используются, а сам груз еще не поступил. Например, груз отправлен 3 октября, прибыл 22 (через 19 дней). Документы поставщиком направлены 6 октября, его банком обработаны седьмого, четыре дня шли по почте, один день обрабатывались в банке получателя, через три дня по истечении срока акцепта деньги были списаны с расчетного счета предприятия. Следовательно, транспортный запас равен: 19—(3+1+4+1+3) = 7 дням. Календарно это выглядит так: документы отправлены поставщиком 6 октября, его банком седьмого, до 11 шли по почте, 12 находились в банке получателя груза, 15 октября — срок акцепта, а груз прибыл лишь через 7 дней. Именно на этот разрыв и требуется транспортный запас норматива оборотных средств.

Как правило, предприятия получают материалы многих наименований и от ряда поставщиков с разной продолжительностью срока пробега грузов и документов. Поэтому необходимо исчислять средневзвешенный транспортный запас. Допустим, данный материал поступает от трех поставщиков, соответственно в объеме 30, 20 и 50 процентов годового фонда, а продолжительность пребывания грузов в пути за вычетом пробега и обработки документов: 10, 6 и 12 дней. Средневзвешен-

ный транспортный запас определится следующим образом:

Поставщики	Количество, %	Срок пребывания материала «Б» в пути (за вычетом времени пробега документов) в днях	Процентное число
1	30	10	300
2	20	6	120
3	50	12	600
Итого	100		1020

Следовательно, средневзвешенный транспортный запас равен: 1020 : 100 = 10,2 дня.

По этой же методике подсчитывается средневзвешенный транспортный запас по всем наименованиям материалов (или по большинству, составляющему не менее 70—80 процентов общего их расхода): индивидуальные размеры транспортных запасов конкретных материалов взвешиваются на их удельные веса в общем расходе материалов.

Полученный результат по транспортному запасу следует критически проанализировать с точки зрения «приближения» поставщиков материалов, улучшения использования транспорта, ускорения расчетов. Нередко грузы прибывают одновременно с документами или даже ранее их — в этом случае транспортный запас не требуется (например, неотфактурованные поставки).

Приемка грузов, лабораторный и иной анализ — норма запаса в днях по этим операциям определяется хронометражным путем или на основании имеющихся инструктивных положений. И здесь имеются большие ре-

зервы для сокращения норм запаса за счет механизации погрузочно-разгрузочных работ, оптимизации сменности и количества дежурных бригад, особенно в общевыходные и праздничные дни, для своевременной обработки грузов, прибывших в адрес предприятия.

Подготовка к производству — это так называемый технологический запас, необходимый для сушки леса на мебельных фабриках, естественного старения отдельных видов металла на предприятиях машиностроительной промышленности и тому подобных процессов, не входящих непосредственно в операции по обработке сырья и материалов на данном предприятии.

Текущий складской запас необходим для обеспечения производства материальными ценностями в период между двумя поставками. Он зависит от частоты поставок, определяемой договорами или исходя из фактических средних интервалов за 1—2 года. Однако тот или иной материал поступает от ряда поставщиков, поэтому необходимо исчислять средневзвешенный интервал поставок. Допустим, материал «А» поступает от трех поставщиков, в том числе от двоих — ежемесячно, а от третьего — раз в 2 месяца. С учетом удельных весов поставок средневзвешенный интервал поставок может быть исчислен следующим образом:

Поставщики	Удельные веса в годовом фонде поставок, %	Интервалы поставок	Процентное число
1	25	30	750
2	35	30	1050
3	40	60	2400
Итого	100	—	4200

Тем самым средневзвешенный интервал поставок по данному материалу равен: $\frac{4200}{100} = 42$ дням. Предприятия, как правило, используют различные наименования сырья, и расчет средневзвешенного интервала в целом по всем видам сырья будет громоздок. Поэтому рекомендуется его исчислять по основной группе материалов, составляющей не менее 70—80 процентов общего объема расходов, по следующей схеме:

Наименование сырья и материалов	Интервалы поставок в днях	Удельные веса материалов в общем объеме поставок, %	Процентное число
А	42	20	840
Б	16	15	240
В	3	10	30
Г	25	25	625
Д	13	5	65
Итого	—	75	1800

Следовательно, средневзвешенный интервал поставок сырья равен: $\frac{1800}{75} = 24$ дням. Текущий складской запас по сырью и основным материалам устанавливается на уровне 50 процентов от продолжительности средневзвешенного интервала поставок, в нашем примере он равен 12 дням. Потребность в оборотных средствах не может быть равна стоимости этих ценностей, исчисленной по интервалам поставок. Необходимо иметь в виду, что у предприятия запасы одних видов сырья и основных материалов могут быть максимальными (в день получения очередной партии), а запасы по другим наименованиям (перед прибытием очеред-

ной партии) снизятся до минимальных размеров. Так как это сокращает потребность предприятия в собственных оборотных средствах, текущий складской запас сырья и основных материалов в днях рекомендуется принимать в размере 50 процентов от величины средневзвешенного интервала между двумя смежными поставками — в нашем примере это объем 12-дневной потребности предприятия.

Если потребляется крайне ограниченное число наименований сырья и поступают они от одного или двух поставщиков, текущий складской запас их может быть равен и 100 процентам от продолжительности интервала поставок.

Следует иметь в виду, что при планировании оборотных средств речь идет о денежной форме, сумме оборотных средств, на которую можно приобрести любые виды и наименования материалов, а при исчислении интервала поставок во внимание берутся все виды материалов в максимальных размерах между двумя поставками. Поэтому оборотные средства планируются в меньших суммах (как правило, не более 50 процентов стоимости максимального размера ценностей в натуре).

Гарантийный или страховой запас сырья и основных материалов устанавливается для того, чтобы устранить последствия возможных перебоев в снабжении, в работе транспорта, нарушений сроков поставок или их комплектности. Величина гарантийного запаса зависит от местонахождения предприятия, количества и отдаленности поставщиков, уникальности материала и возможности его замены, удобства транспортных путей. Типовой и отраслевой инструкциями о нормировании оборотных средств рекомендуется создавать данный запас в размере до 50 процентов от величины текущего складского запаса. По сырью и основным ма-

териалам, поступающим непосредственно со складов местных сбытовых (снабженческих) организаций, страховой запас не предусматривается.

В нашем примере норма гарантийного запаса составит 6 дней.

Имея вышеперечисленные исходные данные о всех нормах запаса в днях, можно определить норматив оборотных средств по каждому виду или группе сырья и основных материалов. Подсчет этот производится примерно по следующей схеме:

Наименование материалов	Норма запаса в днях							Однодневный расход в тыс. руб.	Норматив в тыс. руб.
	транспортный	приемка, разгрузка, сортировка, складирование	анализ	подготовка к производству	текущий складской	гарантийный	всего		
А	13	2	—	—	20	10	45	8,4	378
Б	5	—	1	2	8	4	20	6,3	126
В	6	1	—	—	2	1	10	4,2	42
Г	8	2	1	3	12	6	32	10,5	336
Д	16	1	2	2	6	3	30	2,1	63
Итого								31,5	945
Прочие								10,5	
Всего								42,0	

Таким образом, средневзвешенная норма запаса по пяти основным наименованиям материалов составляет 30 дней (945:31,5). С учетом расходования и прочих материалов общая сумма норматива собственных оборотных средств по статье «Сырье и основные материалы» должна планироваться в размере 1260 тысяч рублей (42×30).

Следующим элементом собственных оборотных средств является норматив для образования запасов вспомогательных материалов. К вспомогательным материалам относятся ценности, которые не входят в состав продукции, а применяются в производственном процессе (смазочные, обтирочные, ремни, сшивки и другие) или входят в состав продукции для придания ей каких-либо дополнительных свойств (краски, лаки, изоляционные материалы и другие). Для расчета норматива собственных оборотных средств вспомогательные материалы можно разделить на три группы. К первой группе относятся вспомогательные материалы, ограниченные по перечню видов, но применяемые в больших количествах или на значительную сумму. Эта группа нормируется прямым счетом, как сырье и основные материалы. Ко второй группе относятся вспомогательные материалы, обширные по перечню, но однородные по содержанию. Их сводят в группы (например, краски, изоляционные материалы и т. д.) и нормируют как сырье и основные материалы, то есть определяют однодневный расход, норму запасов в днях. К третьей группе относятся все остальные вспомогательные материалы и по ним подсчитывается общий норматив оборотных средств, исходя из фактических остатков вспомогательных материалов и затрат их на производство. Причем из фактических остатков вспомогательных материалов, отнесенных к третьей группе (по отчетным данным предыдущего года), надо исключить излишние и ненужные, а также длительное время не вовлекаемые в производство вспомогательные материалы. Определенные таким образом среднегодовые остатки вспомогательных материалов, деленные на однодневный их расход, составят среднюю фактическую норму оборотных средств по данной группе вспомогательных материалов. Если умножить эту норму в днях (Д) на

однодневный расход вспомогательных материалов данной группы по смете затрат на планируемый период (О), то получится норматив оборотных средств.

На большинстве предприятий Молдавской Советской Социалистической Республики норматив по данному элементу оборотных средств исчисляется вообще по последней, упрощенной схеме, поэтому проиллюстрируем ее на примере: среднегодовой остаток вспомогательных материалов (определенный по бухгалтерским балансам за предыдущий год) составил 68 тысяч рублей, в том числе излишних и ненужных 12 тысяч, длительно не вовлекаемых в производство — на 7 тысяч рублей. Отсюда среднегодовой остаток постоянно потребляемых вспомогательных материалов составляет 49 тысяч рублей (68 — 12 — 7). Фактически за предыдущий год израсходовано вспомогательных материалов на 252 тысячи рублей, или по 0,7 тысячи за 1 день. Тем самым фактическая норма запасов составляла 49 : 0,7 = 70 дней. По смете затрат на IV квартал планируемого года расход вспомогательных материалов определен в сумме 81 тысячи рублей, или по 0,9 тысячи в день. Следовательно, норматив по ним составит на планируемый год (70×0,9) =63 тысячи рублей.

При нормировании собственных оборотных средств, выделяемых для образования запасов топлива, надо принимать во внимание все виды топлива (кроме газа), расходуемого на технологические и хозяйственные нужды предприятия. Размер норматива по этой статье определяется по методу, аналогичному методу исчисления норматива собственных оборотных средств на сырье и основные материалы. При расчете однодневного расхода по статье «топливо» из сметы затрат на производство необходимо исключить стоимость газового топлива.

На многих предприятиях норматив оборотных

средств по топливу исчисляется упрощенно, по методу расчета вспомогательных материалов, исходя из их среднегодовых остатков в предыдущем году и однодневного расхода в планируемом году. При этом методе необходимо исключить из фактических среднегодовых остатков топлива непригодные и неиспользуемые на данном предприятии запасы (марки угля, не пригодные для данного предприятия, угольную пыль и т. п.).

Допустим, среднегодовые остатки за предыдущий год составили 61 тысячу рублей, в том числе неиспользуемые запасы — на 13 тысяч; израсходовано за год топлива (кроме газа) на 144 тысячи рублей, или по 0,4 тысячи рублей в день. Тем самым в предыдущем году имелись средние запасы в размере 120-дневной потребности, что видно из следующего расчета: (61 — — 13) : 0,4. В планируемом году расход топлива (кроме газа) составит 180 тысяч рублей, или по 0,5 тысячи рублей в день. Норматив собственных оборотных средств на планируемый год может быть предусмотрен в размере 60 тысяч рублей (120×0,5).

Норматив на тару и упаковочные материалы (мешки, бочки, бидоны, барабаны, бумага, стружки и т. д.) рассчитывается отдельно по видам тары и тарных материалов, источникам поступления (покупная или собственного производства) с учетом способа использования (разовая, оборотная — возвращаемая потребителями и используемая многократно).

Так, по предприятиям винодельческой и пивобезалкогольной промышленности потребность в покупной бутылочной таре соответствующей емкости (0,1, 0,5, 0,7, 1,0 л и т. д.) по установленной методике для сырья и основных материалов, а также исходя из производственной программы определяется прямым счетом.

По таре собственного производства, включаемой в оптовую цену готовой продукции, норматив опреде-

ляется путем умножения планового однодневного расхода (оборота) тары на время нахождения тары на складе от ее изготовления до упаковки в нее готовой продукции.

Норматив оборотных средств по запасным частям на крупных машиностроительных предприятиях подсчитывается прямым счетом, исходя из потребности в запасных частях конкретных наименований, сроков поставки и использования их для ремонта.

На тех предприятиях, где вложения оборотных средств в запасные части незначительны, норматив по данной статье может быть определен упрощенно, исходя из среднегодовых фактических остатков, а также стоимости действующего производственного и силового оборудования и транспортных средств. Допустим, стоимость среднегодовых остатков запасных частей (за вычетом излишних, ненужных или относящихся к бездействующему оборудованию) в предшествующем году составила 25 тысяч рублей, оборудования и транспортных средств — 2 миллиона рублей. На планируемый год среднегодовая стоимость оборудования и транспортных средств определена в 2,4 миллиона рублей. Тем самым норматив по статье «запасные части» будет равен: $\frac{25 \times 2400}{2000} = 30$ тысяч рублей.

Нормирование собственных оборотных средств, выделяемых для образования запасов малоценных и быстроизнашивающихся предметов (инструменты, хозяйственный инвентарь, спецодежда, постельные принадлежности и т. д.), предполагает образование запасов этих предметов на складе, а также в эксплуатации. Причем, стоимость последних зависит от срока службы и порядка списания их на себестоимость продукции (норматив собственных оборотных средств для них ус-

танавливается только по остаточной стоимости, то есть за вычетом износа).

Норматив по малоценным и быстроизнашивающимся предметам может быть определен прямым счетом по соответствующим наименованиям с учетом конкретных условий поставок. Если же расход по названным выше предметам незначителен и прямой счет затруднителен, среднегодовой их остаток (за вычетом не имеющих применения на данном предприятии) в предыдущем году в процентах к общей сумме затрат на производство принимается как норма на планируемый год. Например, в предыдущем году затраты на производство планировались в сумме 18000 тысяч рублей, а среднегодовая фактическая стоимость малоценных предметов (за вычетом неиспользуемых, излишних) составила 234 тысячи, или 1,3 процента к затратам на производство. На планируемый год затраты на производство определены в сумме 19200 тысяч рублей, тем самым норматив по малоценным, быстроизнашивающимся предметам составит 249,6 тысячи рублей.

Расчет норматива собственных оборотных средств на малоценный инвентарь производится, как правило, прямым счетом по отдельным видам инвентаря: по конторскому — исходя из численности соответствующего персонала и среднесложившейся нормы обеспечения; по бытовому — исходя из численности работников, проживающих в общежитии, и стоимости набора инвентаря в расчете на одного человека (комнату и т. д.); по производственному — исходя из общей численности рабочих.

Норматив собственных оборотных средств на специальную одежду и обувь должен обеспечить минимальные запасы их на складе и в эксплуатации. Последние устанавливаются из предусмотренных соответ-

ствующими положениями норм обеспечения на одного работающего по отдельным профессиям, данных о численности соответствующих категорий работающих и стоимости спецодежды и обуви с учетом установленных сроков износа. Норматив оборотных средств на эти ценности, находящиеся на складе, исчисляется прямым счетом применительно к методике расчета норматива по сырью и основным материалам.

Норматив собственных оборотных средств на незавершенное производство определяется, исходя из нормы оборотных средств на незавершенное производство в днях (Д) и объема однодневных затрат на производство валовой продукции (О). Незавершенное производство — это начатые, но еще не законченные технологической обработкой изделия (детали), находящиеся на различных стадиях производства: на рабочих местах, в процессе межоперационной и межцеховой транспортировки, на складе комплектации, в техническом контроле и т. д. В денежном выражении незавершенное производство состоит из всех элементов затрат предприятия: стоимости материалов, заработной платы, амортизации и других расходов, отнесенных на образование соответствующих заделов, деталей, узлов и полуфабрикатов. Период незавершенного производства длится от начала производственного процесса, то есть с момента первой технологической операции, до приемки в установленном порядке готового изделия и передачи его на склад готовой продукции.

Принято считать, что у несезонных отраслей промышленности процесс производства и реализации продукции осуществляется равномерно и поэтому объем средств в нормируемых остатках товарно-материальных ценностей стабилен. Между тем на размер вещественной основы оборотных средств влияют изменения, обусловленные характером производственного цикла.

Так, у предприятий с крупносерийным характером производства объем средств в перерабатываемых предметах труда и готовой продукции относительно стабильнее, чем у предприятий с длительным циклом производства или выпускающих изделия по индивидуальным заказам. Именно особенности нарастания затрат приводят к существенным отклонениям от среднегодового объема средств в материальных запасах и затратах на незавершенное производство. Тем самым и в несезонных отраслях промышленности наблюдаются существенные колебания в величине оборотных средств.

Допустим, изделие изготовляется на протяжении пяти этапов, каждый из которых длится по 15 дней, затраты по этапам распределяются следующим образом: на первые три этапа приходится по 0,1, на четвертый — 0,3 и на пятый этап — 0,4 от общей стоимости изделия, то есть основная часть затрат производится в последние два этапа. Это обстоятельство надо учитывать при планировании оборотных средств. Именно поэтому норматив по незавершенному производству определяется как произведение трех величин: однодневных затрат на валовую продукцию (О), длительности производственного цикла (Д) и коэффициента нарастания затрат, или соотношения себестоимости незавершенного производства к плановой себестоимости изделия (Кнз).

В зависимости от характера изготовляемой продукции и организации производства затраты могут возрастать равномерно по этапам или неравномерно. Данное обстоятельство влияет на методику исчисления коэффициента нарастания затрат. На тех предприятиях, где затраты на производство осуществляются равномерно, коэффициент нарастания затрат исчисляется

по формуле: $Кнз = \frac{Е+0,5\times Оз,}{Е+Оз}$, где Е — единовременные затраты сырья и материалов, производимые в начале процесса производства;

Оз — все последующие затраты (сырья и материалов на последующих этапах, заработная плата, накладные расходы и др.).

Допустим, затраты на производство в IV квартале планируемого года должны составить 500 тысяч рублей, в том числе 100 тысяч — единовременные. Коэффициент нарастания затрат будет равен: $\frac{100+0,5\times 400}{100+400}$ =0,6. Такая методика расчета Кнз применяется на машиностроительных заводах в тех случаях, когда в начале периода списывается на производство основная часть материалов, а остальные затраты (заработная плата, амортизационные отчисления, накладные и другие расходы) нарастают более или менее равномерно.

При неравномерном же нарастании затрат этот коэффициент исчисляется по формуле:

$$Кнз = \frac{З_1+З_2+З_3+З_4+\ldots.З_{пп}+С:2}{Д\times С}, \text{ где}$$

$З_1$, $З_2$, $З_3$ $З_4$ — затраты за соответствующие дни (месяцы) нарастающим итогом;

Зпп — затраты за предпоследний день (месяц) цикла нарастающим итогом;

С — себестоимость изделия (полная плановая);

Д — длительность производственного цикла (в днях или месяцах), исчисленная по графику производства.

Допустим, полная себестоимость изделия 24 тысячи рублей, длительность цикла 5 месяцев, затраты распределяются следующим образом: на первый месяц —

10 тысяч, второй — 3 тысячи, третий — 6 тысяч, четвертый — 2 тысячи и на пятый месяц — 3 тысячи рублей. Коэффициент нарастания затрат составит:

$$Кнз = \frac{10+13+19+21+24:2}{5\times24} = 0{,}625.$$

На предприятии обычно изготовляется несколько изделий, поэтому возникает необходимость исчисления средневзвешенного коэффициента нарастания затрат и средневзвешенной продолжительности производственного цикла. Эти показатели определяются с учетом удельного веса отдельных изделий или групп изделий в общем выпуске продукции в планируемом периоде.

Допустим, на предприятии производится 5 изделий. Их удельные веса в общем объеме выпускаемой продукции и индивидуальные коэффициенты нарастания затрат, проставленные в приведенной ниже форме, создают возможность исчисления средневзвешенных величин.

Таким образом, средневзвешенная продолжительность цикла производства 8 дней (800 : 100), а средне-

Наименование изделий	Удельный вес этих изделий в общем объеме выпускаемой продукции по плановой себестоимости, %	Период изготовления изделий, дни	Процентное число (2x3)	Индивидуальные Кнз	Процентное число (2x5)
А	15	10	150	0,4	6,0
Б	10	8	80	0,7	7,0
В	10	12	120	0,6	6,0
Г	35	6	210	0,8	28,0
Д	30	8	240	0,7	21,0
Итого	100	—	800	—	68,0

взвешенный коэффициент нарастания затрат составляет 0,68. В IV квартале планируемого года затраты на валовую продукцию планируются 5850 тысяч рублей, или однодневные — в сумме 65 тысяч. Тем самым норматив по статье «незавершенное производство» будет равен: Ннп = О×Д×Кнз=65×8×0,68 = 353,6 тысячи рублей.

Норматив собственных оборотных средств, вкладываемых в расходы будущих периодов, определяется исходя из размера затрат на начало планируемого года, предстоящих расходов (согласно сметам, расчетам), за минусом тех из них, которые включены в себестоимость продукции планируемого года. Формула расчета норматива выглядит следующим образом: Нрб = Рф + +Рп — Рв, где

Нрб — норматив по расходам будущих периодов;

Рф — фактические или ожидаемые расходы к началу планируемого периода по бухгалтерскому балансу;

Рп — предстоящие в планируемом периоде расходы;

Рв — расходы, возмещаемые в планируемом периоде за счет выручки.

Например, на начало года расходов (по балансу) было на сумму 79 тысяч рублей, расходы, производимые в планируемом году, определились в сумме 24 тысяч. В планируемом году будет выпущена первая партия изделий — 300 штук и на них будет отнесено по 140 рублей на каждую штуку расходов будущих периодов, или 42 тысячи рублей на всю партию. Тем самым норматив по этим расходам на конец планируемого года составит: 79+24—42=61 тысячу рублей.

К расходам будущих периодов относятся затраты по подготовке и освоению производства новых изделий (кроме случаев финансирования этих расходов из фонда освоения новой техники), затраты по горно-

подготовительным, вскрышным и другим работам на эксплуатируемых участках, арендная плата и другие затраты, списываемые на себестоимось продукции по частям.

Норматив оборотных средств по готовой продукции устанавливается исходя из норм оборотных средств по готовым изделиям и фабрично-заводской плановой себестоимости однодневного выпуска товарной продукции. Норма запаса оборотных средств по готовой продукции на складе в днях (Д) определяется временем, необходимым на подбор отдельных видов, марок изделий, комплектование партий отгружаемой продукции, на упаковку, оклейку и транспортировку изделий на станцию отправления, на погрузку в транспортные средства. На каждую операцию затраты времени определяются хронометражным методом. Причем, предприятие выпускает, как правило, несколько наименований готовой продукции, поэтому необходимо рассчитать средневзвешенную норму запаса по всем изделиям (индивидуальные нормы умножаются на соответствующие удельные веса каждого изделия в общем объеме товарной продукции).

Исчисленная таким образом норма оборотных средств по всей готовой продукции (допустим, 9 дней) должна быть увеличена на время, необходимое для выписки платежных документов и представления их в банк на инкассо, — оно обычно устанавливается в размере трехдневной нормы. Если однодневный выпуск готовой продукции по фабрично-заводской себестоимости составляет 66 тысяч рублей, то норматив собственных оборотных средств по данной статье будет равен: $66 \times (9+3) = 792$ тысячи рублей.

3. Совокупный норматив оборотных средств и определение нормативов по годам пятилетки

Выше рассматривалась методика определения нормативов по отдельным элементам оборотных средств. Пользуясь этими данными, можно составить обобщенную таблицу исчисления совокупного норматива в целом по предприятию и его изменения по сравнению с базисным периодом (см. ниже).

Статьи нормируемых оборотных активов	Норматив на начало планируемого года	Затраты на IV квартал планируемого года		Норма запаса в днях	Норматив на конец планируемого года	Изменения нормативов
		всего	в день			
Сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты	1103	3780	42	30	1260	+157
Вспомогательные материалы	58	81	0,9	70	63	+5
Топливо	54	45	0,5	120	60	+6
Тара	125				135	+10
Запасные части . . .	25				30	+5
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	257				271	+14
Незавершенное производство	443,6	5850	65	8x0,68	353,6	—90
Расходы будущих периодов	75	5940	66	12	61	—14
Готовая продукция . .	704				792	+88
Итого	2844,6				3025,6	+181

Примечание: Расчеты нормативов оборотных средств на конец планируемого года по отдельным статьям приводились в предыдущем параграфе. По таре норматив увеличен на 8 процентов в связи с ростом производственной программы, по малоценным предметам ранее исчисленная сумма уточнена с учетом нормативов по инвентарю, спецодежде и обуви.

Разность между имеющимся на начало года (квартала) нормативом и исчисленным его размером на конец планируемого года (квартала) называется приростом норматива оборотных средств (если эта разница отрицательная — значит, имеет место сокращение норматива, как, например, по незавершенному производству или по расходам будущих периодов). В целом общий прирост совокупного норматива оборотных средств предприятия планируется в сумме 181 тысячи рублей.

Какие же факторы влияют на изменение норматива оборотных средств? Таких факторов очень много, основными же являются: увеличение объема производства (отсюда — однодневного расхода тех или иных материальных ценностей), сокращение или удлинение производственного цикла (приводит к колебаниям норм оборотных средств, вложенных в незавершенное производство), изменение условий материально-технического снабжения, а также сбыта готовой продукции.

Хочется особо подчеркнуть органическую связь себестоимости с формированием оборотных средств и эффективностью их использования. При снижении материалоемкости производимой продукции и тем самым ее себестоимости сокращается потребность в оборотных средствах и увеличивается выпуск продукции на каждый рубль оборотных средств. Поэтому нередко даже с увеличением объема производства предприятия добиваются сокращения абсолютной суммы норматива или фактического размера оборотных средств. Подобные факты говорят о более эффективном их использовании, о достижении лучших результатов с меньшей суммой оборотных средств (уменьшается плата в бюджет за производственные фонды предприятия, возрастает уровень расчетной рентабельности и

тем самым — отчисления в фонды экономического стимулирования).

Ежегодное осуществление приведенного выше расчета нормативов оборотных средств прямым счетом довольно громоздко. Поэтому «Типовой методикой разработки пятилетнего плана промышленного предприятия на 1971 — 1975 годы» предусмотрен укрупненный метод исчисления нормативов собственных оборотных средств по годам пятилетки. Данный способ базируется на показателях изменения производственной программы. При этом нормативы сводят в три группы: первая — зависящие от роста производственной программы (сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты, вспомогательные материалы, топливо для технологических целей, тара, незавершенное производство промышленности, готовая продукция); вторая — непосредственно не зависящие от изменения производственной программы (малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, запасные части для ремонта, запасы и незавершенное производство сельского хозяйства); третья — специфические статьи нормируемых активов (расходы будущих периодов, спирты коньячные и вина на выдержке, семена сахарной свеклы).

По первой группе в основу определения нормативов по годам пятилетки положены длительно действующие нормы запасов в днях (Д) и показатели производственной программы соответствующего года. Последние являются переменными величинами и определяются как однодневный расход (О), исходя из сметы затрат на данный год пятилетки.

Нормативы оборотных средств по второй группе определяются не по отношению к производственной программе, а в сопоставлении с другими показателями предприятия (например по малоценным предметам —

в процентах к затратам на производство, по запасным частям — в пропорциях к стоимости машин, оборудования, транспортных средств).

По специфическим статьям нормативы исчисляются ежегодно прямым счетом с учетом конкретных условий работы, исходя из производственной программы, планов материально-технического снабжения, норм расходования и т. д.

При уточнении размеров собственных оборотных средств на соответствующий год пятилетки предприятия разрабатывают и осуществляют практические организационно-технические мероприятия, обеспечивающие ускорение оборачиваемости оборотных средств за счет улучшения организации материально-технического снабжения и сбыта продукции, совершенствования организации производства и внедрения передовой технологии, сокращения производственного цикла, снижения норм расходования материальных ценностей и трудовых затрат.

ФОРМИРОВАНИЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ

1. Источники формирования оборотных средств

Необходимость в формировании оборотных средств возникает в момент организации предприятия, когда оно первоначально наделяется собственными оборотными средствами за счет средств бюджета или внутрихозяйственных ресурсов, распределения и перераспределения прибыли и других источников средств предприятий данного министерства, ведомства. В последующем, по мере увеличения производственной программы, происходит прирост нормативов оборотных средств, который покрывается за счет собственных средств предприятия, устойчивыми пассивами, средствами вышестоящих организаций, а в отдельных случаях за счет бюджетного финансирования.

При планировании источников покрытия прироста нормативов оборотных средств принято прежде всего определять изменение устойчивых пассивов. К ним относятся средства, юридически не принадлежащие данному предприятию, но практически постоянно находящиеся в его обороте: устойчивая задолженность по заработной плате и отчислениям на социальное страхование, резерв на покрытие предстоящих платежей и вознаграждения за выслугу лет, минимальная задолженность по авансовым платежам заказчиков, расчеты с

покупателями за тару (залоговая стоимость). Причем, если устойчивые пассивы как источник формирования оборотных средств учитывались и в предшествующие годы, на планируемый год принимается только их изменение (как правило, прирост).

От повседневной реализации произведенной предприятием продукции на его расчетный счет в составе выручки поступают средства на выплату заработной платы. В течение текущего месяца работникам предприятия выплачивается лишь аванс, а причитающаяся им фактическая заработная плата определяется в конце месяца и окончательный расчет с ними производится в первых числах следующего месяца. Тем самым в течение определенного времени предприятие использует у себя в обороте (как источник формирования оборотных средств) задолженность по заработной плате персоналу. Величина этой задолженности определяется путем умножения однодневной заработной платы на количество разрыва между датой начисления и датой выплаты (примерно 7—8 дней).

Например, на конец отчетного года норматив устойчивых пассивов по заработной плате составил 24,3 тысячи рублей. В IV квартале планируемого года фонд заработной платы должен составить 315 тысяч рублей, или однодневная заработная плата планируется в сумме 3,5 тысячи рублей. Разрыв между начислением и выплатой заработной платы составляет 8 дней. Таким образом, норматив устойчивых пассивов по заработной плате на конец планируемого года достигнет: $3{,}5 \times 8 = 28$ тысяч рублей, или предусматриваемый за год прирост будет равен 3,7 тысячи рублей — эта цифра и явится источником формирования оборотных средств в планируемом году.

Аналогична методика планирования минимальной задолженности и по отчислениям на социальное страхо-

вание, так как эти средства поступают на расчетный счет предприятия по мере реализации продукции, а перечисляются органам социального страхования в день получения заработной платы. Так, сметой производства на IV квартал планируемого года предусмотрены отчисления на социальное страхование в сумме 27 тысяч рублей, отсюда минимальная задолженность по этим отчисления может быть запланирована в размере $\frac{27}{90} \times$ $\times 8 = 2{,}4$ тысячи рублей. На конец отчетного года норматив по этой задолженности составлял 2,1 тысячи, тем самым прирост в сумме 0,3 тысячи рублей явится источником формирования оборотных средств предприятия.

С целью недопущения существенных колебаний уровня себестоимости продукции, особенно в тех месяцах, на которые приходится наибольший удельный вес отпускников (объем производства сокращается, а выплаты возрастают), промышленные предприятия ежемесячно создают резерв необходимых сумм для последующих выплат отпускных. Разница между начисленным резервом и фактическими выплатами отпускных хранится на расчетном счете предприятия и используется наряду с его собственными оборотными средствами. В отдельных отраслях промышленности предусмотрена выплата вознаграждения за выслугу лет — соответствующие суммы резервируются также равномерно, путем ежемесячных отчислений, включаемых в себестоимость продукции, а фактическая их выплата производится по истечении года. Тем самым указанные средства также используются предприятием в качестве оборотных средств.

Размер устойчивой задолженности по счету резерва предстоящих платежей планируется на основе отчетных

данных предшествующего года о фактических остатках и изменений фонда заработной платы. Например, среднегодовой остаток резерва предстоящих платежей в отчетном году составил 39 тысяч рублей, в планируемом году фонд заработной платы должен возрасти на 10 процентов, тем самым резерв предстоящих платежей увеличится на 3,9 тысячи рублей. Последняя сумма является основой формирования оборотных средств предприятия.

Машиностроительным заводам с длительным циклом производства, предприятиям бытового обслуживания разрешено получать авансовые платежи заказчиков. Эти средства также составляют разновидность устойчивых пассивов и используются в качестве источников оборотных средств. Планирование их размера не вызывает затруднений. Если в предыдущем году среднегодовая задолженность по авансам заказчиков составляла 25 тысяч рублей, а объем услуг в плановом году возрастет на 10 процентов, то и устойчивые пассивы по данному источнику увеличатся в тех же пропорциях. Тем самым 2,5 тысячи рублей будут планироваться как источник финансирования оборотных средств в планируемом году.

Следующим (после устойчивых пассивов) источником формирования оборотных средств является **выручка от реализации излишнего, ненужного имущества** (в части оборотных средств). При планировании данного источника руководствуются фактическими данными за предыдущие годы исходя из формы № 3 «Движение уставного фонда». Если, по данным годовых отчетов за 2—3 года, на увеличение уставного фонда в части оборотных фондов была зачислена в среднем сумма в 1,2 тысячи рублей за год, эту же сумму следует предусматривать как источник формирования оборотных средств в планируемом году.

Поступление малоценного инвентаря от капитального строительства также является источником формирования оборотных средств. При планировании размера данного источника следует руководствоваться объемами ввода основных фондов в эксплуатацию и фактической суммой роста соответствующих оборотных средств. Так, согласно форме № 3 «Движение уставного фонда» в предыдущие 2—3 года поступило в среднем за год запасных частей к оборудованию, транспортным средствам, а также хозяйственного инвентаря и мелкого оборудования по вновь введенным зданиям на 24 тысячи рублей при среднегодовой стоимости приобретенных и вводимых основных фондов 3 200 тысяч рублей, на планируемый год предусмотрен ввод основных производственных фондов на 2 000 тысячи рублей. Исходя из этих данных в качестве источника формирования оборотных средств в планируемом году можно предусмотреть поступление малоценного инвентаря от капитальных вложений по следующему расчету:

$$\frac{24 \times 2000}{3200} = 15 \text{ тысяч рублей.}$$

Часть амортизационного фонда, предназначенного на капитальный ремонт, используется на создание запаса материалов, необходимых для его проведения. Эти запасы в бухгалтерском учете отражаются в составе нормируемых активов в числе соответствующих товарно-материальных ценностей. Поэтому часть амортизационных отчислений на капитальный ремонт может выступать в качестве источника формирования собственных оборотных средств предприятия.

Прибыль основной деятельности является обычно наиболее крупным источником формирования оборотных средств. Она выступает балансирующим источником после выявления и более полного использования

других вышеперечисленных источников покрытия прироста нормативов оборотных средств.

Ресурсы вышестоящих организаций также могут участвовать в формировании оборотных средств предприятия, когда его собственные ресурсы недостаточны. Чаще всего для этого используется прибыль других предприятий данной отрасли, предоставляемая в порядке перераспределения внутриотраслевых средств.

Ассигнования из бюджета на формирование оборотных средств выделяются в новых условиях планирования и экономического стимулирования лишь в исключительных случаях, например, по вновь вводимым предприятиям или для финансирования прироста нормативов оборотных средств планово-убыточных и низкорентабельных предприятий, в редких случаях сезонным отраслям, когда потребность в средствах не совпадает с периодом мобилизации собственных источников, а также на формирование нормативов по специфическим статьям.

Как отмечалось на стр. 40, прирост совокупного норматива оборотных средств предприятия составит в планируемом году 181 тысячу рублей. На финансирование этого прироста можно использовать увеличение устойчивых пассивов (3,7 тысячи рублей по заработной плате, 0,3 тысячи по отчислениям на социальное страхование, 3,9 тысячи по счету резерва предстоящих платежей, 2,5 тысячи рублей прироста авансов заказчиков), а также 1,2 тысячи рублей выручки от реализации ненужного имущества, 15 тысяч рублей поступления малоценного имущества и инвентаря от капитального строительства, то есть всего 26,6 тысячи рублей. Тем самым на формирование оборотных средств можно планировать направление прибыли основной деятельности в размере: 181—26,6=154,4 тысячи рублей.

Краткосрочный банковский кредит служит источником формирования оборотных средств в части сверхнормативных (а в пищевой и легкой промышленности и нормальных) запасов товарно-материальных ценностей. Выдаются ссуды на временное восполнение возникшего недостатка оборотных средств.

Кредиты предоставляются всем хозрасчетным предприятиям, располагающим собственными оборотными средствами, при сезонных потребностях или временных трудностях. Особенно значительной суммой кредитной помощи располагают предприятия винодельческой, сахарной, консервной, масло-жировой и других отраслей с сезонным характером работы.

Ссуды предоставляются на определенный срок при условиях обеспеченности их конкретными материальными ценностями и использования их строго по целевому назначению. За пользование кредитами взимаются проценты. Хорошо работающим предприятиям предоставляются льготы, а к нарушающим условия кредитования применяются предусмотренные санкции.

Для покрытия временных потребностей предприятий в оборотных средствах министерства, ведомства имеют фонд денежных средств (в виде **резерва для оказания временной финансовой помощи)**, образуемый за счет части нормативов предприятий (не более 3 процентов) и отчислений от прибыли каждого предприятия по дифференцированным нормам. Средства фонда хранятся на отдельном счете в банке и выдаются на основании ходатайства предприятия; к ходатайству прилагается перечень мероприятий по оздоровлению финансового положения предприятия, обратившегося за финансовой помощью.

Таким образом, существующая система формирования оборотных средств в целом вполне разумно сочетает собственные и заемные источники, дает возмож-

ность предприятию маневрировать оборотными средствами, повышает заинтересованность в выполнении финансового плана меньшей суммой средств, а также усиливает контроль вышестоящих организаций, учреждений финансовой и банковской системы над финансами промышленности.

В настоящее время значительно расширены права хозорганов в нормировании оборотных средств. В соответствии с Положением о социалистическом предприятии они сами исчисляют нормативы по каждой статье и в целом, определяют общий размер прироста оборотных средств. Последний покрывается главным образом за счет прибыли. И вот тут возникает противоречие: прибыль предприятия распределена до конца, «свободный» ее остаток запланирован платежами в бюджет, и предприятие не может по своему усмотрению изменить направление прибыли.

Итак, с одной стороны, расширены права предприятия в нормировании и планировании оборотных средств, а, с другой стороны, оно не всегда может практически реализовать свое право на формирование своих оборотных средств за счет собственной прибыли. Тем самым сталкиваются общегосударственные и коллективные интересы предприятия, ибо чем бо́льшая доля прибыли направляется на формирование оборотных средств, тем меньше изымается в бюджет (или вышестоящей организацией) «свободный» остаток прибыли.

Как же устранить это противоречие и обеспечить совершенствование формирования оборотных средств предприятия, не затрагивая «свободный остаток» прибыли? Нам думается, для этого следует расширить право предприятия на использование средств фонда развития производства (в совхозах — фонда укрепления и расширения хозяйства), средства которого используются, главным образом, на нецентрализированные капита-

ловложения, хотя практически на них нередко приобретаются предметы, относящиеся к оборотным фондам (запасные части, инструмент, инвентарь в комплекте к приобретаемому оборудованию, машинам, транспортным средствам). И хотя предприятие может использовать средства этого фонда на приобретение новых машин (а с ними и некоторых оборотных фондов), оно не может покупать к ним запасные части и другие предметы за счет средств фонда развития производства в порядке увеличения нормы запасов оборотных средств. Иными словами, **новую** машину (с запасными частями) предприятие может купить, а увеличить за счет специальных фондов комплект запасных частей для **имеющейся** техники оно лишено права.

Покрытие прироста нормативов оборотных средств за счет фонда развития производства имеет ряд преимуществ:

— обеспечивается полная гармония общегосударственных и коллективных интересов (чем больше прибыли, тем более увеличиваются взносы в бюджет свободного остатка прибыли, одновременно возрастают отчисления в фонд развития производства);

— достигается практическая реализация хозрасчетных прав коллектива при формировании оборотных средств[1]. На эту цель можно самостоятельно использовать по усмотрению предприятия любую часть имеющегося фонда развития производства.

Следовательно, дифференциация платы за фонды (сдерживающий фактор чрезмерного роста оборотных средств), активизация распределительных отношений и расширение прав предприятий в формировании обо-

---

[1] При этом, безусловно, необходимо пересмотреть положение о фонде развития производства и прежде всего очередность расходования его средств.

ротных средств — пути дальнейшего совершенствования экономических методов управления производством.

Выше говорилось об источниках покрытия прироста нормативов оборотных средств. Фактические же остатки товарно-материальных ценностей, как правило, существенно превышают установленные нормативы, кроме того, значительная часть оборотных средств размещается в расчетах, дебиторской задолженности. Поэтому в экономической литературе и хозяйственной практике принято рассматривать источники формирования всех оборотных средств предприятия. Сошлемся на соответствующие данные по народному хозяйству республики[1].

Как видно из таблицы 3, к началу 1973 года по сравнению с 1965 годом произошли существенные изменения в источниках формирования оборотных средств: наблюдается относительное снижение авансированной государством части оборотных средств (закрепленных в уставном фонде, а также в виде кредитов Госбанка) и соответственное увеличение кредиторской задолженности, а также внутренних финансовых источников. Последнее объясняется тем, что относительно бо́льшая часть прибыли оставляется в распоряжении предприятия для укрепления собственной финансовой базы. За эти годы значительно выросли отчисления в фонды экономического стимулирования и временно не использованные средства этих фондов выступают как внутренние финансовые источники оборотных средств (кроме средств фонда развития производства, хранящихся на особом счете).

---

[1] Таблица 3 составлена на основании статистических сборников «Народное хозяйство Молдавской ССР» за соответствующие годы.

Таблица 3

Источники образования оборотных средств в отдельных отраслях народного хозяйства министерств и ведомств, подведомственных Совету Министров МССР
(на конец года, в процентах)

Показатели	1965	1966	1968	1969	1970	1971	1972
Все народное хозяйство							
Собственные и приравненные к ним средства	27,3	27,5	25,8	25,4	24,4	23,7	21,9
Кредиты банка	61,3	60,0	58,8	57,0	58,9	58,3	56,3
Кредиторы	7,6	8,7	9,8	10,7	9,8	11,4	14,7
Прочие источники	3,8	3,8	5,6	6,9	6,9	6,6	7,1
Промышленность							
Собственные и приравненные к ним средства	22,9	23,9	22,9	22,4	21,1	19,7	16,4
Кредиты банка	69,7	67,4	66,7	66,0	68,2	68,9	71,0
Кредиторы	5,1	6,4	5,7	5,7	5,4	6,0	7,0
Прочие источники	2,3	2,3	4,7	5,9	5,3	5,4	5,6
Сельское хозяйство							
Собственные и приравненные к ним средства	40,4	36,0	37,9	31,0	28,2	31,3	29,8
Кредиты банка	20,3	24,2	17,6	20,5	22,0	15,4	13,8
Кредиторы	8,0	8,5	16,7	14,4	16,0	26,5	25,0
Прочие источники	31,3	31,3	27,8	34,1	33,8	26,8	31,4
Строительство							
Собственные и приравненные к ним средства	52,4	50,4	39,5	37,7	43,3	35,5	24,6
Кредиты банка	15,2	19,2	17,1	15,7	17,9	17,7	14,2
Кредиторы	29,1	27,1	38,7	42,4	33,4	42,1	57,4
Прочие источники	3,3	3,3	4,7	4,2	5,4	4,7	3,8

Показатели	1965	1966	1968	1969	1970	1971	1972
Транспорт							
Собственные и приравненные к ним средства	42,2	47,4	36,7	34,9	34,6	34,2	31,7
Кредиты банка	7,8	13,7	8,8	5,4	3,4	1,6	1,5
Кредиторы	39,2	28,4	15,0	19,9	13,7	12,6	15,3
Прочие средства	10,8	10,5	39,5	39,8	48,3	51,6	51,5
Заготовки							
Собственные и приравненные к ним средства	7,8	7,4	7,3	8,4	7,9	7,6	4,5
Кредиты банка	88,5	88,4	86,2	82,8	81,1	84,1	91,3
Кредиторы	—	1,9	3,8	5,3	6,7	1,9	0,7
Прочие средства	3,7	2,3	2,7	3,5	4,3	6,4	3,5
Торговля							
Собственные и приравненные к ним средства	42,9	44,6	35,5	34,9	35,1	34,3	35,7
Кредиты банка	47,6	44,2	50.9	51,0	50,9	52,4	49,1
Кредиторы	8,6	9,9	11,4	12,6	12,9	12,0	13,9
Прочие средства	0,9	1,3	2,2	1,5	1,1	1,3	1,3

В последние годы наблюдается устойчиво высокая доля кредитных вложений в оборотные средства, что обусловлено рядом причин:

1) в настоящее время с помощью кредита покрывается подавляющая часть платежного оборота предприятий;

2) увеличилось число предприятий, кредитующихся по обороту товарно-материальных ценностей;

3) появились новые объекты кредитования (запасы и затраты, связанные с подготовкой новых производств, освоением новых видов продукции, улучшением ее качества и повышением надежности);

4) выдаются специальные виды кредитов хорошо работающим предприятиям.

Значительным финансовым источником образования оборотных средств является кредиторская задолженность. Средства кредиторов вовлекаются в хозяйственный оборот предприятия-покупателя не в денежной, а в товарной (вещной) форме, так как поступление материальных ценностей предшествует их оплате. Тем самым предприятие-покупатель, не оплатив материальные ценности, может использовать последние в своем воспроизводственном процессе, — кредиторская задолженность поставщикам выступает в качестве первичного финансового источника, обслуживающего в основном начальное движение каждой партии товаров. В результате эта задолженность наряду с собственными средствами и банковским кредитом входит в состав основных источников оборотных средств, вложенных прежде всего в остатки производственных запасов.

Наряду с отмеченными выше источниками формирования оборотных средств предприятия используют ряд других, которые, к сожалению, не планируются. Так, в хозяйственном обороте предприятий постоянно находятся средства фонда материального поощрения, предназначенные как для текущего премирования, так и премирования по итогам работы за год. Величина этих ресурсов зависит от общих условий начисления и использования средств фонда. Окончательные размеры сумм, направляемых на текущее премирование, определяются по результатам работы предприятия за год. Авансовые же начисления в течение года также не выплачиваются сразу, а оседают на расчетном счете предприятия. Причем, текущее премирование производится в основном по итогам данного квартала в следующем квартале (рабочим, как правило, помесячно). Тем самым к моменту премирования накапливаются

средства, значительно превышающие расходуемые на эти цели суммы.

Учитывая порядок образования и использования средств фонда материального поощрения по итогам года, очевидно, в виде оборотных средств используется сумма, составляющая не менее двух-трехмесячной его величины. Ниже этого размера остаток фонда не спускается даже при выплате из него всей суммы премий за истекший год, так как к этому времени (февраль-март) накапливаются средства за два-три месяца текущего года.

Солидным финансовым резервом оборотных средств являются остатки фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства. Их размер значителен, так как по ряду статей сметы расходов требуется предварительное накопление ресурсов.

В течение хозяйственного года предприятия используют в своем обороте суммы налога с оборота, прибыли между датами уплаты их в бюджет, суммы реализованных, но еще не внесенных на соответствующие счета амортизационных отчислений на капиталовложения и капитальный ремонт.

Следует подчеркнуть, что в настоящее время далеко не вся сумма внутренних финансовых ресурсов предприятий (и прежде всего кредиторской задолженности) учитывается финансовыми планами в качестве плановых источников формирования оборотных средств. Тем самым финансовые источники, не учтенные в плане, в ряде случаев направляются для покрытия различных «прорывов» в хозяйстве. Отдельные предприятия, несмотря на систематический недостаток оборотных средств, за счет прочих источников и кредиторской задолженности своевременно и полностью расчитываются по своим платежам и имеют значительные свободные средства на расчетном счете.

Так, если в целом по промышленности, подведомственной Совету Министров МССР, кредиторы составляли в источниках образования оборотных средств 5,1 процента на конец 1965 года, 5,7 — на конец 1969 и 7 процентов — на конец 1972 года, то в строительстве их удельный вес достиг соответственно 29,1, 42,4 и 57,4 процента. Некоторые строительные организации республики на половину и более покрывают свои потребности в оборотных средствах за счет привлечения кредиторной задолженности (задолженность поставщикам по акцептованным платежным требованиям, задолженность по неотфактурованным поставкам).

Создается парадоксальное положение: поставщик, отгрузив продукцию, получает государственный кредит за нее, а покупатель, используя эти неоплаченные им ценности, извлекает определенные финансовые выгоды.

Очевидно назрела необходимость более полного использования временно свободных внутренних ресурсов предприятий (подходя дифференцированно к их плановому регулированию с учетом различной экономической природы этих ресурсов).

У ряда предприятий наблюдается относительное снижение кредиторской задолженности как источника формирования оборотных средств, что связано с совершенствованием принципа прямого банковского кредитования и с применением прогрессивных форм расчетов, в частности последующего акцепта.

2. Фактическое наличие оборотных средств и порядок покрытия их недостатка

Предприятия должны следить за состоянием своих оборотных средств — при их недостатке возникают финансовые затруднения, ибо предприятие не распола-

гает в нужном количестве необходимыми средствами для обеспечения нормальной финансово-хозяйственной деятельности: несвоевременно расчитывается с поставщиками за полученные ценности, с опозданием выплачивает заработную плату, вынуждено задерживать и другие платежи. Учреждения банка могут лишать такое предприятие кредитной помощи.

Основными причинами, приводящими к образованию недостатка оборотных средств, являются: сокращение уставного фонда в части оборотных средств, невыполнение плана прибыли (если плата за производственные фонды, фиксированные платежи и проценты за кредит оказались на уровне или выше запланированных), сверхплановые убытки, недофинансирование оборотных средств вышестоящей организацией. Сокращение уставного фонда в части оборотных средств может иметь место за счет стоимости выбывающих оборотных средств, списания их при отсутствии конкретных виновных лиц (например, стихийное бедствие), за счет отнесения убытков прошлых лет, уценки сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей в непрокредитованной Госбанком части и других причин.

Излишек оборотных средств также не отвечает основным требованиям хозяйственного расчета, порождает неэкономное и нецелесообразное их использование, загрузку средств в излишних запасах, отвлечение во внеоборотные активы, на капитальный ремонт и капитальное строительство, ослабляет контроль Госбанка за хозяйственной деятельностью предприятия. Поэтому одинаково нежелательно отклонение оборотных средств от их норматива как в одну, так и в другую сторону.

Основным документом для исчисления их фактического размера служит бухгалтерский баланс, отражающий как общее наличие оборотных средств, так и их структуру. Наличие собственных и приравненных к ним

оборотных средств определяется по балансу путем суммирования групп I—XI раздела I пассива и устойчивых пассивов, направленных в покрытие норматива, и вычитания из полученной суммы итога по разделу I актива баланса (основных фондов и внеоборотных активов). Исчисленное таким образом наличие оборотных средств на определенную дату сопоставляется с утвержденным на эту дату нормативом. Отклонение и покажет излишек или недостаток оборотных средств.

Так, источники собственных и приравненных к ним средств (сумма групп I—XI раздела I пассива) составляют на начало планируемого года 9401,6 тысячи рублей, устойчивые пассивы (в пределах норматива) — 122,4, т. е. всего источников средств 9524,0; основные фонды и внеоборотные активы (итог раздела I актива) 6783,4 тысячи рублей. Тем самым фактическое наличие оборотных средств составляет 2740,6 тысячи (9524,0—6783,4). Действующий норматив на эту дату равен 2844,6 тысячи рублей, или недостаток оборотных средств составил 104 тысячи рублей.

Как известно, норматив — это плановая потребность в средствах на покрытие минимальных запасов предметов труда и готовой продукции. В нашем примере средств имеется на 104 тысячи рублей меньше этой потребности. Следовательно, могут возникать задержка платежей, нарушение расчетной, кредитной и финансовой дисциплины, дезорганизация финансовой дисциплины предприятий-смежников.

Необходимо подчеркнуть, что выше говорилось об определении оборотных средств по бухгалтерскому балансу. Однако в годовом отчете отражены еще не все операции, относящиеся к соответствующему отчетному периоду. Например, предприятие до 31 декабря отчетного года внесло определенную сумму в бюджет в виде авансового платежа свободного остатка плановой

прибыли, а сама фактическая прибыль определилась по балансу значительно позже, и эта разность между внесенной суммой и фактически причитающимися платежами должна быть учтена при уточнении размера оборотных средств. Или, в январе были определены участники социалистического соревнования за IV квартал отчетного года — сумма премии должна быть учтена при уточнении фактического наличия оборотных средств. Подобные корректировки производятся и после определения окончательного размера отчислений в специальные фонды предприятия. Поэтому приведем пример определения наличия оборотных средств с учетом годовых перерасчетов.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Источники собственных и приравненных к ним средств (группы I—XI раздела I пассива баланса)	8596	9401,6
2. Устойчивые пассивы (в пределах норматива)	110	122,4
3. Итого источников средства (1+2)	8706	9524,0
4. Основные фонды и внеоборотные активы (итог раздела I актива баланса)	5967	6783,4
5. Наличие оборотных средств по балансу (3—4)	2739	2740,6
6. Уточнение наличия оборотных средств за счет сумм, не отраженных в балансе:		
а) доплата бюджету (—) или возврат из бюджета (+) по перерасчету свободного остатка прибыли	+6	—1
б) доплата (—), возврат (+) по другим расчетам с бюджетом	—4	—3
в) доотчисления (—) или сокращение (+) ранее произведенных отчислений:		
— в фонд материального поощрения	—5	—2

Показатели	На начало года	На конец года
— в фонд социально-культурных мероприятий и жилищного строительства	—2	—1
— в фонд развития производства	—3	—4
— в фонд премирования по социалистическому соревнованию		—5
— в другие специальные фонды и отчисления	+1	+2
Итого уточнений	—7	—14
7. Наличие оборотных средств с учетом уточнений (5±6)	2732	2726,6
8. Норматив собственных оборотных средств (итог раздела II актива баланса)	2712	2844,6
9. Излишек (+), недостаток (—) собственных и приравненных к ним оборотных средств (7—8)	+20	—118

Как видно из таблицы, корректировка сумм платежей в бюджет, размеров отчислений в фонды экономического стимулирования и других направлений прибыли позволяет уточнить фактическую величину оборотных средств. Если, согласно годовому отчету, ранее говорилось о недостатке оборотных средств в сумме 104 тысячи рублей, то с учетом реформации баланса предприятие закончило отчетный год с недостатком оборотных средств в сумме 118 тысяч рублей. Оперативность восполнения этого недостатка позволит быстрее предотвратить возможные финансовые затруднения в планируемом году.

Следует подробно проанализировать соответствующие данные, содержащиеся в балансе и отдельных приложениях к нему, а также использовать финансовый план предприятия. Прежде всего необходимо рассмот-

реть изменение отдельных статей группы I актива и пассива баланса за отчетный год, в том числе движение уставного фонда, прибыли, отвлеченных средств. В форме № 3 «Движение уставного фонда» годового отчета приводятся подробные данные об увеличении или уменьшении источников как основных, так и оборотных средств. Необходимо удостовериться в правильности этих записей. Надо проверить правильность распределения прибыли прошлого года по реформации баланса (сверить со справкой соответствующего финоргана), покрыты ли дотацией допущенные в прошлом убытки, отражен ли прирост норматива оборотных средств за счет собственных ресурсов или перераспределения прибыли других предприятий, не было ли необоснованных изъятий оборотных средств вышестоящей организацией (сверив сумму изъятия с данными финансового плана), снижение оборотных средств за счет отнесения суммы уценки товарно-материальных ценностей в пределах норматива (основанием для этого служат соответствующие постановления, распоряжения правительства).

Кроме движения уставного фонда, на состояние оборотных средств предприятия оказывают влияние многочисленные изменения по другим статьям раздела I актива и пассива (фактическая прибыль, отличающаяся от плановой, платежи в бюджет, отчисления из прибыли в фонды стимулирования, взносы в Стройбанк на капиталовложения, погашение ссуд по капиталовложениям и так далее) — все это, как и движение уставного фонда, приводит к изменению наличия оборотных средств.

По строке 030 актива баланса отражается фактически начисленная премия по итогам социалистического соревнования. Присужденная по итогам за IV квартал премия выплачивается в следующем году, од-

нако источником ее является прибыль отчетного года. Поэтому состояние оборотных средств должно быть скорректировано на размер присужденной премии — ее сумма определяется совместным постановлением соответствущего министерства и комитета профсоюзов (в нашем примере она составила 5 тысяч рублей).

На размер оборотных средств повлияли и доотчисления в специальные фонды предприятия по сравнению с суммами, отраженными в балансе, а также происшедшие в течение года изменения в размерах устойчивых пассивов (рост на 12,4 тыс. руб.). Следует тщательно проанализировать причины отклонения от плана по отдельным статьям направления прибыли, обоснованность перечисления средств вышестоящей организации, в банки на капитальные вложения и другие цели, так как они тоже могут являться причиной недостатка оборотных средств.

К сожалению, в последние годы наблюдается увеличение числа предприятий нашей республики, заканчивающих хозяйственный год с недостатком собственных оборотных средств. Так, если в 1966 г. 40 процентов предприятий Министерства пищевой промышленности МССР закончили год с недостатком оборотных средств в 3988 тысяч рублей, в 1969 г. 37 процентов — с недостатком в размере 5007 тысяч рублей, в 1970 г. 67 процентов — 11488 тысяч, в 1971 г. 46 процентов — 17493 тысячи, то 1972 г. 72 процента предприятий закончили с недостатком собственных оборотных средств в 497 10 тысяч рублей. По Министерству легкой промышленности имели недостаток оборотных средств: в 1966 г. 47 процентов предприятий — на 264 тысячи рублей, в 1970 г. 24 процента — на 763 тысячи, в 1971 г. 70 процентов — на 2136 тысячи и в 1972 г. 84 процента — на 2215 тысяч рублей; по объединению «Молдплодоовощпром»: в 1966 г. 29 процентов

предприятий имели недостаток на 467 тысяч рублей, в 1970 г. 44 процента — на 1025 тысяч, в 1971 г. 59 процентов — на 4374 тысячи и в 1972 г. 74 процента предприятий — на 19852 тысячи рублей. Только в 1972 году допустили крупные недостатки собственных оборотных средств 49 процентов предприятий Министерства мясо-молочной промышленности, 62 процента — Министерства промышленности строительных материалов, 73 процента — Министерства местной промышленности и многие предприятия других министерств и ведомств, подведомственнных Совету Министров Молдавской ССР.

Приведенные цифры свидетельствуют об актуальности проблемы обеспечения сохранности оборотных средств и необходимости повышения материальной ответственности и материальной заинтересованности коллектива предприятия в улучшении их использования и недопущении недостатка.

Сентябрьский (1965 г.) Пленум ЦК КПСС потребовал пересмотреть действовавшую систему возмещения допущенного предприятиями недостатка собственных оборотных средств, ибо она не способствовала укреплению хозяйственного расчета и строгому соблюдению такого его принципа, как материальная ответственность коллектива за эффективность использования производственных фондов предприятия. Возникавший недостаток покрывался в конечном счете за счет ассигнований из государственного бюджета или средств хорошо работающих предприятий, то есть по существу коллектив не нес никакой ответственности за неудовлетворительное использование своих ресурсов, необеспечение их сохранности.

Постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 4 октября 1965 г. «О совершенствовании планирования и усилении экономического стимулирования

промышленного производства» этот порядок изменен. В новых условиях образующийся по вине предприятия недостаток оборотных средств покрывается самим предприятием за счет проведения организационно-технических мероприятий, обеспечивающих получение сверхплановой прибыли (экономии) в последующие периоды.

В соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 22 августа 1973 года № 594 «О некоторых мерах по улучшению порядка кредитования и расчетов в народном хозяйстве»[1] недостаток собственных оборотных средств, образовавшийся у предприятий, объединений и организаций промышленности в результате невыполнения плана прибыли и осуществления сверхплановых расходов, финансируемых из прибыли, должен быть возмещен ими в течение трех лет за счет выполнения устанавливаемых министерствами и ведомствами заданий по получению дополнительной прибыли от проведения организационно-технических мероприятий, а также за счет части сверхплановой прибыли, подлежащей направлению на эту цель в установленном порядке, и уменьшения отчислений от прибыли в фонды экономического стимулирования в размере до 30 процентов.

Госбанку СССР разрешено выдавать предприятиям, объединениям и организациям промышленности на период до восстановления утраченных собственных оборотных средств, но не более чем на три года, ссуды на временное восполнение недостатка собственных оборотных средств, с погашением их за счет указанных выше источников.

Ссуды выдаются на основе кредитных соглашений,

---

[1] СПП СССР, 1973, № 18, ст. 106.

заключаемых между предприятием, объединением и организацией, с одной стороны, и учреждением Госбанка СССР — с другой, в которых должны предусматриваться конкретные условия выдачи ссуд и мероприятия, подлежащие осуществлению в целях восстановления утраченных собственных оборотных средств.

При покрытии недостатка оборотных средств за счет сверхплановой прибыли необходимо иметь в виду, что данное направление прибыли учитывается в первоочередном порядке, то есть на эту сумму уменьшается остаток сверхплановой прибыли, в пределах которой образуются фонды стимулирования за перевыполнение фондообразующих показателей. Допустим, за перевыполнение плана реализации продукции, превышение уровня производительности труда, уровня рентабельности полагается доотчислить в фонды экономического стимулирования 10 тысяч рублей, сверхплановая прибыль составила 25 тысяч рублей, из них 20 тыс. направлены на погашение ссуды банка, полученной на покрытие недостатка оборотных средств. В данном случае фонды экономического стимулирования образуются из сверхплановой прибыли лишь в пределах 5 тысяч рублей.

Необходимо подчеркнуть и такое обстоятельство: если за ссуду под сверхнормативные сезонные запасы товарно-материальных ценностей процентная ставка установлена в 2—3 процента, то за кредиты, выданные на покрытие недостатка оборотных средств, взимается 7 процентов годовых, что значительно снижает уровень расчетной рентабельности и, тем самым, размеры отчислений в фонды экономического стимулирования.

Таким образом, в новых условиях работы есть прямая и множественная связь между нормированием, формированием оборотных средств и системой образования фондов экономического стимулирования, и пред-

приятия **материально** заинтересованы в сохранности своих оборотных средств.

При возникновении недостатка оборотных средств по независящим от предприятия причинам они восполняются за счет средств бюджета, резервного фонда министерства по оказанию временной финансовой помощи, страхового фонда и других источников.

ОБОРАЧИВАЕМОСТЬ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

1. Показатели, характеризующие оборачиваемость средств предприятия

Оборотные средства составляют значительную часть национального богатства страны. Величина их на том или ином предприятии зависит от объема оборота и времени, затрачиваемого на один оборот. Тем самым размер оборотных средств находится в прямой пропорции как от объема производства, так и от продолжительности одного оборота. Чтобы обеспечить непрерывность производства и реализации продукции, предприятия из выделенных им оборотных средств должны постоянно, по мере потребления, пополнять запасы сырья, материалов, топлива и других материальных ценностей. При правильном использовании оборотных средств в процессе производства и обращения они все время находятся в непрерывном и последовательном движении, то есть совершают непрерывный кругооборот. Кругооборот оборотных производственных фондов и фондов обращения образует общий оборот, в процессе которого стоимость оборотных производственных фондов пере-

ходит из сферы производства в сферу обращения, а стоимость фондов обращения — из сферы обращения в сферу производства.

В процессе кругооборота оборотные средства проходят последовательно три стадии: денежную, производственную и товарную. Каждая из стадий играет особую роль в кругообороте и в то же время тесно связана с остальными фазами и обусловлена ими. Процесс кругооборота — замкнутый акт, в результате которого каждая часть фондов в конечном счете возвращается к своей исходной функциональной форме.

На первой стадии этого движения оборотные средства, полученные предприятиями в денежной форме, используются на приобретение сырья, материалов, топлива, других предметов труда, которые поступают на склад. Всякое нарушение этого процесса, по каким бы причинам оно ни происходило, отрицательно отражается на ритмичности работы предприятия. Эта фаза кругооборота средств выражается формулой: Д — ПЗ, где

Д — денежные средства предприятия,

ПЗ — производственные запасы.

Вторая стадия кругооборота оборотных средств предприятия начинается после передачи закупленных материальных ценностей со складов в цехи и выполнения первой технологической операции, то есть после начала процесса производства к стоимости предметов труда, переданных в производство, постепенно присоединяются затраты на оплату труда, по эксплуатации основных фондов и другие затраты. Оборотные средства принимают форму незаконченной продукции — незавершенного производства, а затем готовой продукции. Тем самым данная стадия завершается переходом фондов из производительной формы в товарную, когда созданный общественный продукт имеет определенную вели-

чину, качество и ассортимент. Поэтому вторая стадия кругооборота является наиболее важной. Этим объясняется повышенное требование к ней с целью обеспечения ритмичной, четкой организации всего процесса производства. Невыполнение установленных производственных заданий может привести к нарушению планомерности работы данного предприятия или отдельных его подразделений, а также связанных с ним предприятий. Вторую фазу кругооборота средств принято отображать формулой: ПЗ...П...Т, где

П — производство,

Т — товарная продукция.

После окончания процесса производства оборотные средства из сферы производства могут переходить в сферу обращения в виде готовых изделий. Поэтому с момента отгрузки изготовленной продукции потребителям начинается третья, завершающая стадия кругооборота — переход оборотных средств из сферы производства в сферу обращения. После того как на расчетный счет предприятия поступят платежи от потребителей за отгруженную продукцию, товарная форма оборотных средств сменяется денежной, — кругооборот средств завершается и начинается новый. Планомерная реализация изготовленной продукции дает возможность своевременно возвращать фонды в сферы производства, создавая необходимые предпосылки для бесперебойной работы связанных между собой предприятий. Задержка реализации продукции может нарушить бесперебойность производства, потребовать увеличения фондов предприятия, дополнительного отвлечения из народного хозяйства материальных и денежных средств. Третья стадия кругооборота средств выражается формулой: Т—Д'.

Превышение Д' по сравнению с Д указывает на то, что предприятие получило за реализованную продукцию больше средств, чем израсходовано на ее изгото-

вление и сбыт. Разница между Д' и Д составляет денежное накопление предприятия.

Итак, в процессе своего движения фонды социалистических предприятий, проходя три стадии, последовательно принимают денежную, производительную и товарную формы. Превращение фондов из одной формы в другую и прохождение ими через три стадии производства и обращения называется кругооборотом фондов. Процесс кругооборота можно выразить следующей формулой: Д — ПЗ...П...Т — Д'.

Отмеченные выше стадии следуют одна за другой. В то же время фонды находятся во всех трех формах, что является обязательным условием бесперебойной работы предприятия.

Характерной особенностью кругооборота средств социалистических предприятий является то, что он происходит не стихийно, а в плановом порядке. Оборотные средства в условиях социалистического хозяйства совершают свой оборот, подчиняясь требованиям закона планомерного, пропорционального развития народного хозяйства и в соответствии с требованиями основного экономического закона социализма. Это находит отражение в государственном народнохозяйственном плане, в котором в соответствии с заданиями по увеличению выпуска продукции предусматривается необходимый прирост оборотных средств во всех отраслях народного хозяйства, более эффективное их использование с учетом задания по ускорению их оборачиваемости и высвобождению оборотных средств.

Итак, оборачиваемость оборотных средств — есть движение их в процессе расширенного воспроизводства, смена форм (денежной, материальной, производственной, товарной) в процессе создания совокупного общественного продукта и национального дохода.

Наиболее важным показателем, обобщающим дея-

тельность предприятия в новых условиях, является рентабельность, исчисленная как отношение прибыли к производственным фондам. В этом показателе увязываются текущие затраты с объемом основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств. Он отражает снижение себестоимости, рост прибыли.

Однако на уровень рентабельности действует множество факторов (объем и качество продукции, изменение уровня цен, ставок налога с оборота, производительность труда работников, степень использования основных производственных фондов и оборотных средств и другие), причем, эти факторы могут воздействовать в разных направлениях, как в положительном, так и отрицательном. Поэтому и необходим более углубленный анализ каждого из факторов, исчисление соответствующих данных, характеризующих степень их конкретного воздействия на эффективность производства.

Для характеристики роли оборотных средств принято определять их сохранность, состояние и отклонение от утвержденных нормативов, а также оборачиваемость. Поэтому исчисление оборачиваемости оборотных средств является одним из приемов контроля за их состоянием и изысканием конкретных резервов повышения эффективности производства.

Определение скорости оборота средств необходимо для планирования этих средств и характеристики эффективности их использования. Вследствие ускорения оборачиваемости оборотных средств высвобождаются значительные материальные и денежные ресурсы для дальнейшего увеличения производства и повышения благосостояния советского народа. Собственно, назначение оборотных средств в том и состоит, чтобы совершать обороты, обслуживая производство и реализацию продукции. Эффективность их оборота определяет-

ся скоростью оборота, то есть частотой перехода из одной формы в другую. Скорость оборота зависит от множества факторов и прежде всего от продолжительности периода производства, особенностей организации производства, структуры затрат, условий снабжения и сбыта.

Социалистические предприятия имеют широкие возможности по ускорению оборачиваемости оборотных средств, не увеличивая их они могут обеспечить возросший объем производства, или за счет ускорения оборачиваемости средств высвободить значительные суммы для финансирования других мероприятий по развитию народного хозяйства. В отличие от капиталистической стихии наши предприятия вырабатывают продукцию, пользующуюся спросом, ее сбыт обусловлен долгосрочными договорами, снабжение сырьем, материалами и другими ценностями происходит также не в зависимости от конъюнктурных изменений на рынке, а в плановом порядке, и поэтому нет **объективных условий** для накапливания больших сверхнормативных запасов, завоза излишних, ненужных ценностей, замедляющих оборачиваемость оборотных средств.

Непрерывное повышение производительности труда, внедрение новейшей техники и технологии, совершенствование производственных связей между предприятиями-смежниками, также ускоряет производственный цикл и уменьшает потребность в оборотных средствах.

Улучшение материально-технического снабжения, приближение источников сырья к производству, рациональное использование транспорта и ускоренная обработка прибывших грузов, своевременная отгрузка готовой продукции также позволяют мобилизовать значительные резервы ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Таким образом, показатель оборачиваемости обо-

ротных средств является производным от величины оборота и средней продолжительности одного оборота, хотя сами эти две категории зависят от многочисленных и разнообразных факторов.

Практически нет возможности определять период оборота каждой отдельной суммы, так как она обезличивается в общем кругообороте средств. Поэтому оборачиваемость определяется как средняя величина, исходя из общей суммы средств, которой располагает предприятие, и общего оборота за данный период, то есть выручки от реализации. Для подсчета оборачиваемости средств нужны следующие исходные показатели:

Д — продолжительность периода (месяц принимается за 30 дней, квартал — 90, полугодие — 180 и год за 360 дней),

Р — реализация товарной продукции, включая изделия широкого потребления из отходов, в действующих оптовых ценах предприятия без налога с оборота,

СО — балансовые данные о средних остатках ценностей, исчисленные как среднеарифметические за месяц, квартал, год.

Нормирование оборотных средств предполагает разграничение источников образования постоянных и временных запасов. Однако норматив не учитывает полную потребность в оборотных средствах на весь год. поэтому при планировании оборотных средств и характеристике эффективности их использования (в том числе и расчете оборачиваемости) ограничиваться только нормативом нельзя. При исчислении оборачиваемости оборотных средств приходится корректировать колонку «по плану», прибавляя к нормативу: сумму фактически полученных банковских кредитов и сумму зачтенной при кредитовании задолженности поставщикам. Из фак-

тических среднегодовых остатков нормируемых ценностей следует исключить сумму износа малоценных предметов. С учетом указанных поправок плановые и фактические данные о средних остатках являются сопоставимыми для исчисления оборачиваемости средств.

Кроме того, при расчете оборачиваемости всех оборотных средств, а также отдельно ненормируемых — из средних остатков оборотных средств следует исключить суммы, находящиеся на расчетном счете в Государственном банке, так как, с одной стороны, эти средства — результат высвобождения оборотных средств за счет ускорения их оборачиваемости и включение их в состав средних остатков исказит размер экономического эффекта, а с другой стороны, эти средства используются банком в своем обороте как кредитный ресурс.

В некоторых случаях допускаются факты отвлечения оборотных средств на капитальные вложения, капитальный ремонт, в специальные фонды. Размер иммобилизации оборотных средств на эти цели должен суммироваться к среднегодовым остаткам ценностей и средств.

После определения величины Р и СО можно исчислить показатели оборачиваемости оборотных средств (их всего три):

Число оборотов или коэффициент оборачиваемости в разах, определяемый по формуле $ЧО = \frac{Р}{СО}$.

Коэффициент загрузки средств в обороте, то есть сколько в каждом рубле реализованной продукции загружено оборотных средств — он исчисляется по формуле $Кз = \frac{СО}{Р}$.

Длительность одного оборота в днях, или

$$П = \frac{СО \times Д}{Р}.$$

Пример: допустим, годовой объем реализации (Р) планируется в сумме 3246 тысяч рублей, среднегодовые остатки нормируемых оборотных средств — 541 тысяча. Отсюда:

$$ЧО = \frac{3246}{541} = 6,$$

или средства предприятия в планируемом году должны обернуться 6 раз,

$$Кз = \frac{541}{3246} = 0,167,$$

или в каждом рубле реализованной продукции планируется загрузка 16,7 коп. оборотных средств.

$$П = \frac{541 \times 360}{3246} = 60,$$

то есть длительность одного оборота в планируемом году должна составить 60 дней.

Оборачиваемость оборотных средств рекомендуется исчислять: отдельно всех оборотных средств и отдельно нормируемых и ненормируемых. Показатель оборачиваемости нормируемых оборотных средств может сопоставляться как с планом, так и с фактическими показателями за предыдущие годы, а по ненормируемым и в целом по всем оборотным средствам — только с фактическими данными за предыдущие годы.

Кроме того, принято определять плановую и фактическую оборачиваемость тех или иных ценностей. Для исчисления оборачиваемости средств, вложенных в конкретные виды производственных запасов (например, сырье и основные материалы), вместо объема реализации принимается перенесенная стоимость соответствующих материальных затрат по годовой смете производства. Показатели оборачиваемости по отдельным видам, элементам и статьям необходимы для контроля за соблюдением хозрасчетных заданий по использованию оборотных средств отдельными звеньями предприятия, для сравнительной характеристики предприятий аналогического направления. При исчислении

оборачиваемости конкретных элементов оборотных средств под величиной перенесенной стоимости, или оборотом, подразумевается: по сырью, материалам, топливу и другим элементам производственных запасов — объем соответствующих расходов по смете затрат; по незавершенному производству — затраты на валовую продукцию по производственной себестоимости; по готовой продукции — фабрично-заводская себестоимость товарной продукции.

Покажем на конкретных примерах методику расчета оборачиваемости нормируемых, ненормируемых и всех оборотных средств, а также частных показателей оборачиваемости по отдельным элементам оборотных средств:

Показатели	По плану	Фактически
1. Среднегодовые остатки (упрощенный перечень):	541	510
а) нормируемых оборотных средств	291	271
в т. ч. сырья и материалов	50	36
топлива	108	97
незавершенного производства	92	106
готовой продукции	—	75
б) ненормируемых средств		
в т. ч. денежных средств (кроме расчетного счета)	—	5
товаров отгруженных (кроме прокредитованных)	—	46
дебиторской задолженности	—	21
иммобилизации оборотных средств в специальные фонды, капитальный ремонт, на капиталовложения	—	3
Итого среднегодовые остатки оборотных средств	—	585
2. Годовой оборот (расход) средств:		
сырья и материалов на производство	1610	1639
топлива	230	240
валовая продукция по фабрично-заводской себестоимости	2523	2577

Показатели	По плану	Фактически
товарная продукция по фабрично-заводской себестоимости	2516	2675
выручка от реализации товарной продукции в оптовых ценах	3246	3406

Располагая приведенными выше исходными данными, можно исчислить оборачиваемость оборотных средств (в днях):

Показатели	Продолжительность одного оборота	
	по плану	по отчету
1. Оборачиваемость всех оборотных средств предприятия	—	$\frac{585 \times 360}{3406} = 61{,}8$
в т. ч. нормируемых оборотных средств	$\frac{541 \times 360}{3246} = 60{,}0$	$\frac{510 \times 360}{3406} = 53{,}9$
ненормируемых оборотных средств	—	$\frac{75 \times 360}{3406} = 7{,}9$
2. Частные показатели оборачиваемости по отдельным элементам:		
а) сырья и материалов	$\frac{291 \times 360}{1610} = 65{,}1$	$\frac{271 \times 360}{1639} = 59{,}5$
б) топлива	$\frac{50 \times 360}{230} = 78{,}3$	$\frac{36 \times 360}{240} = 54{,}0$
в) незавершенного производства	$\frac{108 \times 360}{2523} = 15{,}4$	$\frac{97 \times 360}{2577} = 13{,}6$
г) готовой продукции	$\frac{92 \times 360}{2516} = 13{,}2$	$\frac{106 \times 360}{2675} = 14{,}3$

Как видно из таблицы, предприятие добилось определенных успехов в использовании своих оборотных средств — нормируемые оборотные средства совершали оборот за 53,9 дня вместо 60 по плану. Оборачиваемость отдельных элементов значительно отклонялась

от плана: средства, вложенные в сырье и материалы, оборачивались на 5,6 дней быстрее, вложенные в топливо — на 24,3 дня, в незавершенное производство — на 1,8 дня. В то же время средства, вложенные в готовую продукцию, задерживались дольше на 1,1 дня.

Однако частные показатели по отдельным элементам нельзя складывать для определения общей оборачиваемости — они играют различную роль в общем обороте и по-разному влияют на оборачиваемость всех оборотных средств в целом, да и знаменатели у этих дробей различные. Частные показатели необходимы для характеристики оборачиваемости отдельных элементов, изыскания резервов ускорения оборачиваемости на отдельных участках работы, для определения норм запасов по конкретным ценностям.

Безусловно, продолжительность оборота по частным элементам влияет на ускорение оборачиваемости всех оборотных средств, однако в результате значительных колебаний удельных весов отдельных элементов затрат в общей себестоимости продукции по-разному отражается их влияние на общую продолжительность оборота всех средств. Поэтому принято исчислять (наряду с частными показателями) оборачиваемость слагаемых показателей, приведя их под общий знаменатель. В данном случае среднегодовой остаток тех или иных ценностей сопоставляется не с годовыми затратами, а с объемом реализации. Пользуясь вышеприведенными исходными данными, рассчитаем оборачиваемость слагаемых показателей:

Показатели	По плану	По отчету
Оборачиваемость слагаемых показателей (в днях):		
а) сырья и материалов	$\frac{291 \times 360}{3246} = 32,3$	$\frac{271 \times 360}{3406} = 28,6$

Показатели	По плану	По отчету
б) топлива	$\frac{50 \times 360}{3246} = 5,5$	$\frac{36 \times 360}{3406} = 3,8$
в) незавершенного производства	$\frac{108 \times 360}{3246} = 12,0$	$\frac{97 \times 360}{3406} = 10,3$
г) готовой продукции	$\frac{92 \times 360}{3246} = 10,2$	$\frac{106 \times 360}{3406} = 11,2$
Итого оборачиваемость всех слагаемых показателей	$\frac{541 \times 360}{3246} = 60,0$	$\frac{510 \times 360}{3406} = 53,9$

Как видно из таблицы, при расчете оборачиваемости средств по слагаемым показателям применяется общий знаменатель — реализация продукции в оптовых ценах (без налога с оборота), поэтому имеется возможность их суммировать и определять — где, в каких элементах главные резервы ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Оборачиваемость слагаемых показателей позволяет определить удельный вес отдельных элементов или групп средств (например, производственных запасов) в общем обороте, однако она не характеризует реальное движение конкретных ценностей, а является условным показателем оборачиваемости **отдельно взятых элементов.** В самом деле, если общая продолжительность 1 оборота средств предприятия составляла 53,9 дня, то это не означает, что в первые 28,6 дня оборачивались **только** сырье и материалы, в следующие 3,8 дня — **только** топливо и так далее. Все они оборачиваются одновременно, их оборот переплетается. Занимая различный удельный вес в общих затратах предприятия, конкретные наименования ценностей по-раз-

ному влияют на общую оборачиваемость всех оборотных средств.

Так, по такому частному элементу, как топливо, средства оборачивались за 54 дня, или на 24,3 дня быстрее, чем планировались, а по сырью — лишь на 5,6 дня (59,5 и 65,1). Однако общий оборот всех оборотных средств ускорился за счет топлива (как слагаемого элемента) лишь на 1,7 дня, а за счет сырья и материалов — на 3,7 дня, так как удельный вес расходов топлива в стоимости реализованной продукции составил 7 процентов, а сырья и материалов — 48,1 процента.

До сих пор речь шла об одном из показателей оборачиваемости — продолжительности одного оборота в днях. Не меньшее значение имеет и второй показатель — коэффициент оборачиваемости средств, который по нормируемым средствам данного предприятия:

$$\text{по плану } Ко = \frac{3246}{541} = 6,$$

$$\text{фактически } Ко = \frac{3406}{510} = 6,7 \text{ раза.}$$

Следовательно, предприятие с меньшей суммой оборотных средств осуществило большее количество оборотов: вместо планировавшихся 6 оборотов совершено 6,7. Каков же экономический эффект от ускорения оборачиваемости средств? Высвобождены средства из оборота или привлечены в оборот дополнительные средства из-за замедления их оборачиваемости?

Эффект этот определяется размером высвобожденных оборотных средств. Необходимо различать абсолютное и относительное высвобождение средств. **Абсолютное высвобождение** определяется путем сопоставления фактической и плановой величины нормируемых

оборотных средств. В нашем примере: 510 — 541 = = —31, то есть в абсолютном исчислении высвобождена 31 тысяча рублей. Однако теми же средствами можно обслужить больший или меньший оборот. Поэтому более точный ответ об эффективности использования оборотных средств дает размер **относительного** высвобождения. Он определяется путем сопоставления фактической продолжительности одного оборота в днях с плановой (или с прошлогодней) и умножением полученной разницы на фактический однодневный оборот по реализации в отчетном году.

Продолжая приведенный выше пример, заметим, что в прошлом году фактическая продолжительность одного оборота всех оборотных средств составляла 65 дней, в том числе нормируемых — 62 дня. В данном случае расчет эффективности использования оборотных средств предприятия может быть представлен следующей таблицей:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Отклонения по сравнению	
		по плану	фактически	с прошлым годом	с планом
1. Продолжительность 1 оборота в днях:					
а) нормируемых оборотных средств	62	60	53,9	—8,1	—6,1
б) ненормируемых оборотных средств	3	—	7,9	+4,9	—
в) всех оборотных средств	65	—	61,8	—3,2	—
2. Однодневный фактический оборот по реализации (3406 : 360)			9,46		
3. Относительное высвобождение оборотных средств (—) или привлечение дополнитель-					

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Отклонения по сравнению	
		по плану	фактически	с прошлым годом	с планом
ных ресурсов в оборот (+):					
а) нормируемых оборотных средств				—76,6	—57,6
б) ненормируемых оборотных средств				+46,3	—
в) всех оборотных средств				—30,3	—

Следовательно, при фактическом объеме реализации и сохранении прошлогодней оборачиваемости предприятию необходимо было иметь норматив оборотных средств 586,6 тысячи рублей (9,46×62), а при плановой продолжительности одного оборота — 567,6 тысячи (9,46×60). Фактически в обороте предприятия находилось в среднем 510 тысяч рублей нормируемых оборотных средств, или на 76,6 тысячи меньше, чем в прошлом году, и на 57,6 тысячи рублей меньше плановых (по плану норматив оборотных средств 541 тысяча, а объем реализации составил 104,93 процента к плану, тем самым плановая потребность в средствах на фактический объем реализации должна была составить 567,6 тысячи рублей).

Однако предприятие не достигло в целом по всем оборотным средствам указанного эффекта, так как ненормируемые оборотные средства совершали свой оборот на 4,9 дня медленнее, чем в прошлом году, ибо предприятие допустило отвлечение оборотных средств в непрокредитованные остатки товаров отгруженных, в дебиторскую задолженность, иммобилизовало их в капитальный ремонт, в специальные фонды.

Каковы же конкретные пути ускорения оборачиваемости оборотных средств? Под ускорением оборачиваемости средств следует понимать сокращение длительности прохождения ими различных стадий кругооборота, а также снижение величины оборотных средств, используемых предприятием для своей производственно-финансовой деятельности. Результатом ускорения оборачиваемости оборотных средств является выпуск дополнительной продукции, рост прибыли, повышение уровня расчетной рентабельности.

Дополнительного выпуска и реализации продукции можно достичь за счет более рационального использования имеющихся запасов материалов, в которые вложена значительная часть оборотных средств. Например, за счет централизованного раскроя и повышения коэффициента использования сырья, сокращения отходов и межлекальных выпадов достигается снижение материалоемкости изделий. Большой эффект дает замена дорогостоящих видов сырья новыми химическими материалами с лучшими потребительскими свойствами.

Трудно переоценить роль совершенствования материально-технического снабжения — за счет сокращения длительности транспортировки грузов, перехода на длительные прямые связи, соблюдения типо- и сортоpазмеров материалов, прикрепления к местным базам снабжения.

Основой неуклонного сокращения оборотных средств, вложенных в незавершенное производство, является совершенствование внутризаводского оперативного планирования, ритмичный выпуск и отгрузка продукции, сокращение длительности производственного цикла.

В сфере обращения сокращения оборотных средств можно достичь за счет ускорения подготовки продукции к отправке, механизации погрузочно-разгрузочных

работ, ускорения сроков оформления платежных документов и представления их в банк.

Очень важно выявление излишних, ненужных ценностей, возможностей сокращения минимальных запасов в днях без ущерба нормальному ходу производства и реализации продукции, оценка рациональности существующих производственных связей с поставщиками и потребителями, выявление резервов сокращения производственного цикла и экономия в затратах на производство.

2. Резервы ускорения оборачиваемости оборотных средств[1]

В последние годы достигнуто значительное ускорение оборачиваемости оборотных средств промышленных предприятий министерств и ведомств, подведомственных Совету Министров Молдавской ССР. Продолжительность одного оборота всех средств составляла в 1966 году 125 дней, в 1969 — 110,4 и 1972 — 108 дней. За эти годы оборачиваемость нормируемых материальных оборотных средств ускорилась на 14,4 дня. Особенно большая работа по улучшению использования оборотных средств проведена в таких отраслях промышленности, как электроэнергетическая, химическая, резино-асбестовая, машиностроительная и других.

Так, продолжительность одного оборота материальных оборотных средств винодельческой промышленности составила по годам: в 1966 — 258,4 дня, в 1969 — 210,8, в 1972 — 214,9 дня, или за 5 лет оборачиваемость ускорилась на 43,5 дня. В последние годы на винодельческих предприятиях внедрялись автоматизированные

[1] В данном параграфе использованы материалы проверок, произведенных управлением финансирования пр-сти Министерства финансов МССР (нач. управления Н. А. Задерей, канд. эконом. наук), коллективу которого автор выражает сердечную признательность.

линии и другая передовая технология, вводились крупные емкости, что обеспечило большой экономический эффект с точки зрения сокращения производственного цикла, снижения производственных трат, роста фондоотдачи, увеличения выработки продукции с единицы производственной площади, общего значительного снижения себестоимости продукции. При этом значительно улучшилась структура оборотных средств — произошло большое снижение удельного веса такого элемента оборотных средств, как мелкая бочкотара (в 1960 году она составляла 54,7 процента в общей сумме производственных запасов винодельческой промышленности республики). Если раньше предприятия несли большие затраты по уходу за бочкотарой, то использование крупных металлических и железобетонных емкостей значительно сократило эксплуатационные расходы.

Важным резервом повышения эффективности производства является экономия сырья, материалов и топлива. Снижение материальных затрат дает возможность получить дополнительную продукцию, необходимую народному хозяйству и населению, увеличить резервы государства.

Имея в виду огромное народнохозяйственное значение ускорения оборачиваемости оборотных средств, Совет Министров СССР 19 июля 1971 года принял постановление № 500 «О мерах по вовлечению из запасов в хозяйственный оборот материальных ценностей и ускорению их оборачиваемости». Согласно этому постановлению, по министерствам и ведомствам СССР, а также по союзным республикам установлены задания по вовлечению в оборот сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей; вышестоящие организации конкретизируют это задание по подведомственным предприятиям (с разбивкой по годам пятилет-

ки); введена специальная статистическая отчетность формы № 8-ф (годовая), представляемая предприятиями, организациями, стройками не позднее 25 января, что усиливает контроль за высвобождением многих миллионов «замороженных» средств, ускорением оборачиваемости оборотных средств. Например, по Молдавской ССР это задание на 1971 год определилось в 29,9 миллиона рублей. Министерства и ведомства республики в свою очередь приняли меры к детализации данного задания по подведомственным предприятиям, а также по конкретным видам ценностей и средств.

Так, Министерство пищевой промышленности МССР (начальник финансового управления И. Т. Тимошенко, кандидат экономических наук) приказом от 3 сентября 1971 г. № 332 установило дополнительное задание по вовлечению в хозяйственный оборот материальных ресурсов в текущем пятилетии на 45 миллионов рублей за счет сокращения сверхнормативных и излишних запасов сырья и материалов, оборудования и дальнейшего ускорения оборачиваемости товарно-материальных ценностей. При премировании работников, ответственных за состояние товарно-материальных ценностей, предложено учитывать соответствие уровня запасов на предприятиях установленным нормам и срокам оборачиваемости материальных ресурсов.

В командировочное задание работникам ревизионного аппарата, бухгалтерии, финансовой и снабженческо-сбытовой служб министерства включается проверка выполнения мероприятий, обеспечивающих снижение сверхнормативных, непрокредитованных банком запасов материальных ценностей.

В настоящее время каждым предприятием составляются специальные планы по вовлечению в хозяйственный оборот материальных ценностей с максимальной конкретизацией (что, сколько, когда), издаются бюллетени

неликвидов, проводятся оптовые ярмарки по реализации излишков.

В 1971 году в целом по Молдавской ССР вовлечено в хозяйственный оборот сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей на 19,5 миллиона рублей, в том числе по предприятиям союзного подчинения — 6,9 миллиона, союзно-республиканского, республиканского и местного подчинения — 12,6 миллиона рублей. Мобилизация столь больших внутрихозяйственных резервов и вовлечение их в народнохозяйственный оборот позволили предприятиям сократить расходы по хранению соответствующих ценностей, предотвратили порчу или снижение их качества; предприятия сократили сумму платы за фонды в бюджет, повысили уровень рентабельности и размеры отчислений в фонды экономического стимулирования.

Своевременно разработав конкретные мероприятия и практически претворив их в жизнь, многие предприятия значительно перевыполняют установленные задания. Так, Бендерским консервным объединением за счет своевременной разработки и осуществления мероприятий по снижению остатков вспомогательных материалов, реализации излишних ценностей и ускорения оборачиваемости оборотных средств в 1971 году вовлечено в хозяйственный оборот 389 тысяч рублей при задании 245 тысяч рублей. Тираспольское консервное объединение вовлекло в оборот за 1971 год 1203 тысячи рублей оборотных средств, перевыполнив установленное задание на 91 тысячу рублей.

В тех случаях, когда в план производства вносятся корректировки, многие министерства и их предприятия добиваются изменения и выделяемых фондов по сырью. Например, по кондитерско-макаронной фабрике в 1971 году были уменьшены фонды по сахару на 1560 тонн, по какао-бобам — на 50 тонн, по крахмалу — на 34

тонны и т. д. Это предотвратило возникновение сверхнормативных запасов на крупную сумму. Бельцкая швейная фабрика в 1971 году отказалась от выделенных ей фондов — бортовки льняной на 67 тысяч рублей, шерстяных тканей на 578 тысяч рублей.

Представители Бендерского шелкового комбината в 1971 году принимали участие в ярмарках по реализации излишних материалов, организованных в городах Винница, Донецк, Харьков, Черкассы. За 1971 год реализовано излишних вспомогательных материалов на 236 тысяч рублей, запасных частей на 31 тысячу, суровых шелковых тканей на 115 тысяч рублей. Коллектив предприятия взял дополнительное обязательство по выпуску 400 тысяч п/м готовых шелковых тканей на сумму 1600 тысяч рублей без выделения фондов по вспомогательным материалам.

В 1972 году комбинат продолжал работу по вовлечению в хозяйственный оборот излишних материальных ресурсов: запланировано реализовать незавершенного производства суровых тканей 150 тысяч п/м Ереванскому шелковому комбинату, выпустить сверх плана 200 тысяч п/м готовых тканей, на которые дополнительно затребовано только сырье (без вспомогательных материалов, химикатов и красителей).

Многие предприятия своевременно изучают рынок, добиваясь более полной реализации продукции, выпущенной сверх плана, ускоряя оборачиваемость своих оборотных средств. Так, Бельцкая швейная фабрика им. 40 лет Молдавской ССР в III квартале 1971 года, не получив наряды на продажу продукции, выпущенной сверх плана, участвовала на оптовой ярмарке по продаже сверхплановой продукции, реализовав швейных изделий Днепропетровской фирме «Одежда» на 650 тысяч рублей, Павлодарскому смешторгу — на 146 тысяч рублей.

В то же время имеются еще очень большие возможности по повышению эффективности общественного производства за счет лучшего использования оборотных средств. Их оборачиваемость замедляется, прежде всего, из-за накопления сверхплановых, непрокредитованных банком запасов товарно-материальных ценностей. Естественно, эти ценности, рассеянные по складам множества предприятий, в производстве не участвуют, пользы, отдачи не приносят. К сожалению, накопление сверхнормативных, ненужных, излишних запасов стало довольно распространенным явлением. Чтобы представить их размер, заметим, что только за 1971 год из «запасников» различных предприятий и организаций страны было вовлечено в народнохозяйственный оборот миллион тонн проката черных металлов и стальных труб, около 80 тысяч тонн цветных металлов, 34 тысячи километров кабельных изделий.

Наблюдается систематический рост сверхнормативных непрокредитованных банком запасов материальных ценностей и по нашей республике. По промышленным предприятиям министерств и ведомств, подведомственных Совету Министров МССР, эти остатки составляли на конец 1968 года 17,5 миллиона рублей, 1969 — 19,9, 1970 — 22,5 и на конец 1971 года — 23,9 миллиона рублей.

Если по предприятиям министерств легкой и пищевой промышленности сверхплановые, не прокредитованные банком запасы на эти 4 отчетные даты составляли от 1 до 2 процентов всех запасов товарно-материальных ценностей по министерству, то по промышленным предприятиям других министерств и ведомств они были значительно выше. Так, по Министерству бытового обслуживания — от 4 до 6 процентов, местной промышленности — от 4 до 10, автомобильного транспорта — от 8,6 до 13, промышленности строительных материа-

лов — от 7 до 17, здравоохранения — от 9 до 25,4, главного управления энергетики и электрификации — от 6 до 16, госкомитета по печати — от 7 до 18,5 процента. На конец 1971 года сверхнормативные, непрокредитованные запасы составили: на предприятиях госкомитета лесного хозяйства — 24 процента, управления рыбного хозяйства — 28, Министерства мелиорации и водного хозяйства — 38, главного управления строительства и эксплуатации автомобильных дорог — 42 процента (ко всем запасам товарно-материальных ценностей по министерству, ведомству).

Сверхнормативные запасы являются тормозом к развитию производства, порождают финансовые затруднения, приводят к нарушению расчетной дисциплины. Их возникновение в ряде случаев связано с недостатками в материально-техническом снабжении, завышением предприятиями и их вышестоящими организациями заявляемой потребности на сырье и материалы.

Так, на Кишиневском кожевенном объединении по состоянию на 1 января 1971 года имелось 349 кг маншона фетрового, за 1971 год завезено 2816 кг при годовом расходе 1538 кг; краски прямой алой имелось 1015 кг, получено 2479, израсходовано 1335 кг, остаток обеспечивает двухгодичную потребность объединения. На 1971 год объединение дало заявку на 187 тонн таннидов экстракта № 12, выделено же было 259, что поставило объединение в крайне тяжелое положение и, кроме того, привело к порче экстракта из-за отсутствия складских помещений. На 1972 год объединение заявило 166 тонн таннидов дубильного экстракта № 12, а выделено 224 тонны.

Известны экономические преимущества транзитных поставок перед складскими (ликвидация многократности перевалок грузов, экономия общественных издер-

жек). Однако поставщики, придерживаясь транзитных норм по соответствующим группам товаров, отгружают их повагонно, крупными партиями, в результате у отдельных потребителей накапливаются большие сверхнормативные остатки. Так, Кишиневскому хладокомбинату в декабре месяце завозится весь годовой фонд модифицированного крахмала — 50 тонн (при потребности на квартал — 6), во II и III кварталах 1971 года получены изюм и масло растительное в объеме годовой потребности. На 1 января 1971 года остаток семени кориандра составил 683 кг, в 1971 получено еще 603 кг, израсходовано. . . .27 кг, комбинату удалось реализовать на сторону 300 кг, а остальные 959 кг обеспечат потребность предприятия на многие годы.

В 1971 году Главснабсбытом Молдавской ССР проделана определенная работа в части расширения в экономически оправданных размерах снабжения предприятий республики через подведомственные базы, склады, магазины. В 1971 году с транзитной формы поставки переведены на складскую: прокат черных металлов — 20 тысяч тонн, лесоматериалов — 18 тысяч куб. м, угля — 63 тысячи тонн, подшипников — 44 тысячи штук и т. д. Дальнейшее расширение складского снабжения в экономически оправданных случаях позволит значительно ускорить оборачиваемость оборотных средств предприятий, вовлечь в хозяйственный оборот дополнительные материальные ресурсы, ранее накапливавшиеся на складах многих предприятий.

По Министерству легкой промышленности МССР доведенное на 1971 год задание по дополнительному вовлечению в оборот материальных ресурсов в сумме 3 085 тысяч рублей недовыполнено, главным образом из-за недостатков в работе Бендерского шелкового комбината, Рыбницкой, Дубоссарской и других фабрик. Так, 51 процент месячного выпуска готовой про-

дукции Дубоссарской швейной фабрики приходится на долю третьих декад, что является основной причиной образования сверхнормативных остатков готовой продукции на отчетную дату. За 1971 год среднегодовые сверхнормативные остатки готовой продукции составляли 186 тысяч рублей именно из-за отгрузки ее в последних числах месяца и несвоевременной сдачи расчетных документов на инкассо.

Рыбницкая трикотажно-бельевая фабрика при установленном задании по вовлечению в оборот средств в сумме 700 тысяч рублей допустила замедление оборачиваемости на 157 тысяч рублей, главным образом, из-за выпуска готовой продукции с нарушением шкалы размеров (в результате чего торгующие организации отказывались от нее), наличия сверхплановых остатков вспомогательных материалов на 173 тысячи рублей (в числе последних имелись красители и химикаты, не нужные для фабрики, на 84 тысячи рублей).

Отдельные предприятия несвоевременно разрабатывают мероприятия по вовлечению в оборот сверхнормативных запасов (Братушанский сахарный завод), а разработав, не выполняют их, допускают рост этих запасов. Так, Глодянский консервный завод за счет ускорения оборачиваемости оборотных средств и снижения сверхнормативных запасов ценностей планировал в 1971 году вовлечь в оборот средств на 91 тысячу рублей, фактически же против 1970 года объем реализации продукции сократился на 175 тысяч, а среднегодовые остатки оборотных средств возросли на 690 тысяч рублей, оборачиваемость оборотных средств замедлилась за год на 53,7 дня и отвлечено из оборота 682 тысячи рублей. На 1 января 1972 года образовались остатки нереализованной готовой продукции на 963 тысячи рублей (при нормативе 14 тысяч рублей), в том числе не пользующегося спросом повидла яблочного

467,6 туб. на 145,7 тысячи рублей. На 1972 год заводу не выданы были наряды на отгрузку повидла яблочного, хотя по плану он должен был выпустить еще 1000 туб.

По состоянию на 1 января 1972 года на Тираспольском консервном объединении накопилось неиспользуемой в производстве стеклотары на 103 тысячи рублей (в том числе стеклобутылки 26—3 и 26—4 — с 1965 года) — только сумма ежегодной платы за фонды в бюджет превышает 6 тысяч рублей, не считая текущих расходов предприятия по хранению этой тары, боя и других потерь. На складах объединения в течение двух лет хранится готовая продукция, потерявшая товарный вид (соус томатный, говядина тушеная, паштет мясной, сок сливовый, нектар айвовый).

Из-за неритмичного выпуска продукции в течение месяца на многих предприятиях образовываются сверхнормативные остатки сырья, материалов и особенно готовой продукции, что порождает финансовые затруднения, замедляет оборачиваемость оборотных средств. Выпуск продукции по декадам составил, например, по Кишиневскому кожевенному объединению: в первых декадах 1970 года — 28,5 процента, вторых — 31,3, третьих — 40,2; в 1971 году соответственно — 28,1; 31,2 и 40,7 процента; по Дубоссарской швейной фабрике в 1971 году — 19,6; 29,3 и 51,1 процента.

Наблюдаются случаи несвоевременного оформления и предъявления в банк платежных документов на отгруженную продукцию, что также значительно замедляет оборачиваемость средств.

Так, по Братушанскому сахарному заводу на конец 1971 года товары отгруженные, по которым документы не сданы в банк на инкассо, составляли 96 тысяч рублей, в том числе выставлено с опозданием на

2 дня 32 счета на 58,4 тысячи рублей и на 4 дня — 11 счетов на 10,2 тысячи рублей.

Тем самым, совершенствование форм расчетов, сокращение сроков оформления платежных документов и предъявления их в учреждения Госбанка являются большими резервами к ускорению оборачиваемости оборотных средств, а такими резервами располагают многие коллективы. Так, по Кишиневскому хладокомбинату в настоящее время при кольцевом завозе товаров расчеты с покупателями производятся один раз за 5 дней. Тем самым документы накапливаются в течение 5 дней, 2 дня обрабатываются машиносчетной станцией и бухгалтерией сбытовой организации и лишь на восьмой день (а при двух выходных — на десятый) поступают в банк. В результате расчет с покупателями при кольцевом завозе производится через 5—10 дней после доставки товара. Если же реализовать предложение Министерства финансов республики об организации расчетов посредством плановых платежей, поступление денег на расчетный счет хладокомбината ускорится в 2—3 раза.

Таким образом, за последние годы в республике проделана большая работа по улучшению использования оборотных средств и вовлечению в хозяйственный оборот сверхнормативных, излишних запасов товарно-материальных ценностей.

В то же время многие предприятия еще допускают образование сверхнормативных запасов, что тормозит развитие производства, создает финансовые затруднения и приводит к невыполнению планов прибыли и платежей в бюджет. Анализ показывает, что их возникновение связано с недостатками в организации производства, в работе снабженческо-сбытовых организаций, неритмичным выпуском продукции в течение месяца, завышением заявляемой потребности в материально-техническом обеспечении, несвоевременным установле-

нием и вводом в эксплуатацию оборудования, завозом сырья по нормам, не соответствующим потребностям производства. Выпуск готовой продукции, не соответствующей договорам, ГОСТам и другим условиям, нарушения расчетной дисциплины, несвоевременное оформление и предъявление платежных документов на отгружаемую продукцию также замедляли оборачиваемость оборотных средств. Устранение этих недостатков, усиление контроля за выполнением задания по вовлечению в народнохозяйственный оборот имеющихся излишних запасов товарно-материальных ценностей обеспечат дальнейшее повышение эффективности общественного производства.

* *
*

Всесторонняя интенсификация общественного производства и повышение его эффективности — характерная черта развитого социализма. Одним из конкретных путей интенсификации общественного производства является совершенствование процесса кругооборота производственных фондов (ритмичность производства и обращения, ускорение оборачиваемости фондов и прежде всего наиболее подвижной их части — оборотных средств).

Оборотным средствам присущи специфические особенности, создающие наиболее благоприятные условия в повышении эффективности общественного производства: улучшение их использования не требует дополнительных материальных затрат, освоения новых мощностей, добавочных капитальных вложений, да и сроки получения экономического эффекта сокращены.

В соответствии с ростом материального производства непрерывно увеличиваются и оборотные средства. Более того, как по Молдавии, так и в целом по стране в последние годы наблюдается тенденция опережаю-

щего роста их по сравнению с темпом возрастания совокупного общественного продукта и национального дохода. Поэтому улучшение использования оборотных фондов, рациональная организация их состава и структуры, источников формирования, ускорение оборачиваемости и обеспечение их сохранности — конкретные пути решения проблемы повышения эффективности общественного производства.

Показатели оборачиваемости оборотных средств обобщенно характеризуют слаженность различных служб предприятия и этапов воспроизводственного процесса (снабжение, производство, сбыт и расчеты, рост культуры производства, совершенствование организации и управления производством как на самом предприятии, так и внутри отрасли или между различными отраслями народного хозяйства).

Имея в виду огромное народнохозяйственное значение ускорения оборачиваемости оборотных средств, в 1971 году принято специальное постановление союзного правительства по данному вопросу с установлением конкретного задания по вовлечению в оборот сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей. С 1972 года показатель скорости оборота включен в годовые отчеты предприятий, тем самым он явится дополнительным источником информации эффективности использования государственных средств, вложенных в оборотные фонды.

ОГЛАВЛЕНИЕ

СУЩНОСТЬ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ

1. Понятие об оборотных средствах 3
2. Состав и структура оборотных средств 8

НОРМИРОВАНИЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ

1. Организация и основные принципы нормирования оборотных средств 16
2. Нормирование оборотных средств прямым счетом 21
3. Совокупный норматив оборотных средств и определение нормативов по годам пятилетки . . . 40

ФОРМИРОВАНИЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ

1. Источники формирования оборотных средств . 44
2. Фактическое наличие оборотных средств и порядок покрытия их недостатков 58

ОБОРАЧИВАЕМОСТЬ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

1. Показатели, характеризующие оборачиваемость средств предприятия 69
2. Резервы ускорения оборачиваемости оборотных средств 86

Рамзи Тауфикович Халитов

ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА ПРОМЫШЛЕННОСТИ И УСКОРЕНИЕ ИХ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ

Редактор Т. Плинк. Художественный редактор И. Щипанова.
Технический редактор Г. Андреева. Корректор Ю. Цуркан.

Сдано в набор 12/XI-1973 г. Подписано к печати 18/III-1974 г.
АБ 08158. Формат 70x108 1/32. Бумага тип. № 1.
Печатных листов 4,38. Уч.-изд. листов 4,21.
Тираж 1500. Цена 14 коп. Зак. № 5171.

Издательство «Картя Молдовеняскэ», Кишинев, ул. Жуковского, 44.
Бендерская типография Полиграфпрома Госкомиздата МССР,
г. Бендеры, ул. Пушкина, 52.

14 коп.

44182
Б1
10203

КАРТЯ МОЛДОВЕНЯСКЭ * 1974