



**БИБЛИОТЕЧКА
ХОЗЯЙСТВЕННОГО
РУКОВОДИТЕЛЯ**

ИЗДАТЕЛЬСТВО
ЭКОНОМИКА

А. А. ЛЕБЕДЕВ

**ОРГАНИЗАЦИЯ
И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ
ОБОРОТНЫХ ФОНДОВ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

А. А. ЛЕБЕДЕВ

**ОРГАНИЗАЦИЯ
И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ
ОБОРОТНЫХ ФОНДОВ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ИЗДАТЕЛЬСТВО «ЭКОНОМИКА»
Москва — 1972**

ОТ ИЗДАТЕЛЬСТВА

Читателям знакома «Библиотечка хозяйственного руководителя», выпускаемая издательством «Экономика». Уже вышло из печати более 60 брошюр. Авторами их являются видные ученые, работники плановых, хозяйственных органов и специалисты научно-исследовательских учреждений.

Библиотечку выпускают также издательства «Знание» и «Финансы».

В библиотечке освещаются актуальные вопросы теории и практики организации и управления производством и отдельным предприятием на современном этапе развития экономики.

Брошюры библиотечки рассчитаны на инженерно-технических работников предприятий, партийно-хозяйственный актив, а также могут быть использованы как пособия на курсах по экономическому образованию кадров и повышению квалификации хозяйственных работников.

В настоящей брошюре на конкретных примерах из практики работы промышленных предприятий рассматриваются основные направления дальнейшего совершенствования организации оборотных средств и их использования.

Отзывы и пожелания просьба направлять по адресу: Москва, 121864, Г-59, Бережковская набережная, 6, издательство «Экономика».

**Редакция литературы по организации и управлению
народным хозяйством**

ЧТО НАДО ЗНАТЬ ХОЗЯЙСТВЕННОМУ РУКОВОДИТЕЛЮ ОБ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВАХ

В Директивах XXIV съезда КПСС по пятилетнему плану развития народного хозяйства на 1971—1975 гг. выдвинута задача дальнейшего повышения эффективности общественного производства за счет лучшего использования производственных фондов и резервов производства. Новый пятилетний план развития народного хозяйства СССР призван обеспечить дальнейшее развитие материально-технической базы коммунизма.

«Советский Союз располагает ныне огромным экономическим потенциалом,— говорил Л. И. Брежнев на XXIV съезде КПСС,— и эффективность нашего хозяйства все в большей мере зависит от того, как используется этот потенциал, и прежде всего действующие **производственные фонды**»¹.

Эффективность производственно-хозяйственной деятельности во многом зависит от использования оборотных средств предприятий. Рациональное использование оборотных средств содействует повышению производительности труда, усилению режима экономии, совершенствованию всей хозяйственной деятельности.

Оборотные средства социалистического промышленного предприятия представляют собой совокупность денежных средств, авансируемых для планомерного формирования и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения. Вещественным содержанием оборотных производственных фондов являются раз-

¹ Л. И. Брежнев. Отчетный доклад Центрального Комитета КПСС XXIV съезду Коммунистической партии Советского Союза. — Материалы XXIV съезда КПСС. Политиздат, 1971, стр. 62.

личные предметы труда: металлы, сырье, материалы, масла и т. д.

По своему социально-экономическому содержанию кругооборот общественных фондов при социализме принципиально отличается от кругооборота капитала. Здесь наблюдается лишь внешнее сходство, в частности то, что общественные фонды в своем движении проходят три стадии: *денежную, производительную и товарную*.

Первая стадия кругооборота средств является подготовительной и необходимой для перехода ко второй — производительной стадии, представляющей собой непосредственный процесс производства. Производительная стадия кругооборота общественных фондов заканчивается выпуском готовой продукции, после чего наступает стадия отгрузки и реализации. Превращение произведенной продукции из товарной формы в денежную представляет собой заключительную стадию кругооборота средств. На этой стадии авансированные оборотные средства возвращаются к исходной денежной форме.

Денежная форма, которую принимают оборотные средства на третьей стадии их кругооборота, является одновременно начальной стадией оборота средств. Таким образом, оборотные средства в процессе производства и обращения проходят три стадии кругооборота. Непрерывность кругооборота средств достигается благодаря тому, что они, пребывая одновременно во всех трех формах, превращаются из одной формы в другую. Каждая из различных частей оборотных средств последовательно переходит из одной функциональной формы в другую. В то время как одна из них переходит из денежной формы в производительную, другая уже покидает последнюю и превращается в товарную форму, а третья вновь возвращается в исходную денежную форму. Тем самым достигается непрерывность и бесперебойность кругооборота средств предприятий.

Кругооборот оборотных средств может считаться законченным только в тот момент, когда они возвращены в денежной форме при получении платежа за отгруженную продукцию. Без этого они не могут быть использованы для осуществления следующего кругооборота.

Деление производственных фондов предприятий на основные и оборотные основано на группировке средств производства на средства труда и предметы труда. В про-

цессе производства основные и оборотные фонды функционируют в тесной взаимосвязи друг с другом. От правильного использования оборотных фондов во многом зависит эффективность использования основных производственных фондов. В свою очередь, рациональное использование оборотных производственных фондов обусловлено функционированием основных фондов.

Правильная организация и рациональное использование имеющихся в распоряжении предприятий оборотных средств способствуют дальнейшему развитию и укреплению хозяйственного расчета. Вот почему каждому хозяйственнику необходимо знать основные законодательные и нормативные документы, относящиеся к этому вопросу.

Важнейшие принципы организации оборотных средств в СССР были установлены постановлением Совета Труда и Оборона (СТО) от 23 июля 1931 г. «Об оборотных средствах государственных объединений, трестов и других хозяйственных организаций». Эти принципы, установленные в СССР более 40 лет назад, в основном сохранились и до настоящего времени, а практика ведения социалистического хозяйства подтвердила их правильность и действенность.

Постановлением СТО от 23 июля 1931 г. были вскрыты ошибки кредитной реформы, ликвидированы недостатки, заключавшиеся в автоматизме кредитования и расчетов, в обезличке собственных и заемных средств предприятий. Постановлением было предусмотрено, что выделяемые промышленному предприятию собственные оборотные средства предназначены для создания постоянных, не снижаемых запасов товарно-материальных ценностей и обеспечения бесперебойного процесса производства. Сезонные и другие временные запасы, необходимые для обеспечения потребности предприятий оборотными средствами сверх минимальной стоимости товаров, а также временных нужд производства и обращения, покрывались заемными средствами, т. е. кредитами Государственного банка. Таким образом, общая потребность предприятия в оборотных средствах делилась на две части: 1) потребность в средствах для создания минимальных материальных запасов; 2) потребность в средствах для образования временных запасов.

Постановлением СТО от 23 июля 1931 г. были заложены основы планирования финансовых и материальных

ресурсов предприятий. Устанавливался норматив собственных оборотных средств, вложенных в производственные запасы, незавершенное производство и готовую продукцию. Однако плановую величину собственных оборотных средств предприятий определяли вышестоящие органы, которые не всегда могли учесть изменения потребностей предприятий в средствах для обеспечения нормального хода производства и реализации продукции. Права предприятий были ограничены, нормативы собственных оборотных средств по всем элементам утверждались вышестоящими организациями.

С 1958 г. нормативы оборотных средств утверждались не по всем статьям, а в общей сумме и по трем основным группам: производственным запасам, незавершенному производству и готовым изделиям.

Июльский (1960 г.) Пленум ЦК КПСС в целях улучшения использования оборотных средств обязал соответствующие органы разработать мероприятия для улучшения нормирования оборотных средств и запасов товарно-материальных ценностей, а также нормирования расходов и материальных ресурсов. В соответствии с решениями Пленума ЦК КПСС Совет Министров СССР принял постановление от 30 января 1962 г. «Об улучшении нормирования оборотных средств государственных предприятий и организаций», а также утвердил Основные положения о нормировании оборотных средств государственных предприятий и организаций. В соответствии с этими постановлениями правительства разработаны и утверждены типовая¹ и отраслевые инструкции по нормированию оборотных средств на промышленных предприятиях.

Нормативы оборотных средств разрабатываются теперь самими предприятиями с учетом реальной потребности в оборотных средствах, изменений, происходящих в производстве, внедрения новой техники и технологии, организации материально-технического снабжения и сбыта, новых форм расчетов. Размер собственных оборотных средств по элементам устанавливается исходя из плановых заданий и норм расходов и запасов товарно-материальных ценностей.

¹ См Типовая инструкция о нормировании оборотных средств государственных промышленных предприятий. М., «Финансы», 1962.

Проводимая в нашей стране хозяйственная реформа значительно расширяет права предприятий в нормировании оборотных средств. В соответствии с постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 4 октября 1965 г. № 729, определившим перечень показателей, утверждаемых для предприятий, переводимых на новую систему, нормативы собственных оборотных средств, их рост и сокращение разрабатываются и устанавливаются самими предприятиями и утверждению вышестоящими организациями не подлежат¹.

До перехода на новые условия работы вышестоящие организации могли в любое время изъять часть оборотных средств у хорошо работающих предприятий и перераспределить между плохо работающими предприятиями. В целях усиления заинтересованности в использовании собственных оборотных средств в Положении о социалистическом государственном производственном предприятии подчеркнуто, что закрепленные за предприятием оборотные средства в пределах норматива не могут быть у него изъяты вышестоящими органами. Излишние оборотные средства сверх норматива могут быть изъяты только в порядке перераспределения по годовому отчету предприятия или при изменении норматива собственных оборотных средств в связи с изменением производственного плана предприятия².

В соответствии с законом Союза ССР, принятого 26 ноября 1971 г. «О Государственном пятилетнем плане развития народного хозяйства СССР на 1971—1975 годы» в пятилетних планах промышленных предприятий в целях лучшего использования материальных ресурсов и ускорения оборачиваемости оборотных средств предусматриваются задания по улучшению использования сырья, материалов и топлива, по сокраще-

¹ О порядке утверждения нормативов собственных оборотных средств по предприятиям, переведенным на новую систему планирования и экономического стимулирования. Выписка из протокола № 31 заседания Межведомственной комиссии при Госплане СССР от 17 мая 1966 г. См. Сборник указаний инструктивных материалов по переводу предприятий, объединений и отраслей промышленности на новую систему планирования и экономического стимулирования. М., «Экономика», 1967, стр. 59.

² См. Положение о социалистическом государственном производственном предприятии. М., «Экономика», 1965, стр. 7.

нию их потерь при транспортировке и хранении, а также по сбору и использованию отходов и расширению использования вторичного сырья.

Предусматриваются дальнейшее развитие экономически целесообразных прямых длительных хозяйственных связей между предприятиями по поставкам продукции, расширение и совершенствование оптовой торговли через территориальные снабженческо-сбытовые базы, склады и магазины, расширение различных услуг по централизованной доставке продукции по заказам потребителя, внедрение гарантированного комплексного снабжения предприятий.

В настоящее время промышленные предприятия наделяются собственными оборотными средствами в размере минимальной потребности, обеспечивающей выполнение производственной программы выпуска и реализации продукции. Дополнительная потребность в оборотных средствах, обусловленная различными причинами, в частности в связи с сезонностью производства и снабжения, покрывается за счет привлеченных средств в основном краткосрочных ссуд Государственного банка. Формирование оборотных средств как за счет собственных средств, так и за счет кредитов банка создает благоприятные условия в хозяйственно-финансовой деятельности предприятий.

Оборотные средства предприятий подразделяются на *нормируемые* и *ненормируемые*. В сфере производства нормированию подлежат все элементы оборотных средств, а в сфере обращения нормированию подлежит только готовая продукция.

Непрерывность и ритмичность процесса производства и обращения во многом зависят от правильного определения потребности предприятий в оборотных средствах. Путем нормирования основной массы средств достигается правильная организация их кругооборота и наиболее эффективное их использование, а также обеспечивается рациональное распределение оборотных средств между отдельными предприятиями. Чем больше оборотных средств вложено в нормируемые запасы товарно-материальных ценностей, тем эффективнее они используются. В народном хозяйстве и в промышленности удельный вес нормируемых оборотных средств составляет более 75% (табл. 1).

Таблица 1

(в % к итогу всех оборотных средств на конец года)¹

	По народному хозяйству				По промышленности			
	1960 г.	1965 г.	1969 г.	1970 г.	1960 г.	1965 г.	1969 г.	1970 г.
Нормируемые товарно-материальные ценности	77,2	78,5	77,7	77,2	80,4	82,5	81,3	80,2
Ненормируемые оборотные средства	22,8	21,5	22,3	21,8	19,6	17,5	18,7	19,8
В том числе:								
товары отгруженные и оказанные услуги	9,2	7,8	7,0	7,2	11,2	9,9	8,1	8,5
денежные средства	6,2	6,5	8,1	7,8	4,8	4,0	7,1	6,6
дебиторы	7,0	6,6	6,8	7,4	3,4	3,0	2,7	4,0
прочие активы	0,4	0,6	0,4	0,4	0,2	0,6	0,8	0,7
Всего оборотных средств	100	100	100	100	100	100	100	100

¹ «Народное хозяйство СССР в 1970 году». Стат. ежегодник, 1971, стр. 710

Данные табл. 1 показывают, что за последние 10 лет соотношение между нормируемыми и ненормируемыми оборотными средствами почти не изменилось. Однако в составе ненормируемых оборотных средств несколько увеличился удельный вес остатков денежных средств на счетах предприятий. Это свидетельствует об улучшении финансового положения предприятий.

Высокий удельный вес нормируемых оборотных средств свидетельствует о рациональном распределении оборотных средств между сферой производства и сферой потребления.

Предприятия несут ответственность за сохранность и эффективное использование оборотных средств, что выте-

кает из требований хозяйственного расчета, как метода планового ведения хозяйства. Новые условия планирования и экономического стимулирования в промышленности вызвали необходимость внесения существенных изменений в организацию оборотных средств. Так, предприятия, переведенные на новые условия, вносят в государственный бюджет плату не только за основные производственные фонды, но и за оборотные средства.

Введение платности за пользование оборотных средств — важнейший экономический рычаг воздействия на предприятия в целях укрепления хозяйственного расчета.

Для анализа использования оборотных средств в народном хозяйстве необходимо изучение их структуры. Сейчас около 70%, или $\frac{2}{3}$ всех оборотных средств промышленности СССР, занято в сфере производства и лишь около $\frac{1}{3}$ обслуживает сферу обращения (в промышленности капиталистических государств из-за трудностей сбыта и по другим причинам $\frac{4}{5}$ оборотного капитала находится в сфере обращения и лишь $\frac{1}{5}$ в сфере производства). Эти данные свидетельствуют об огромных преимуществах организации оборотных средств социалистической промышленности, которые позволяют использовать эти средства более производительнее, чем в условиях капиталистической экономики.

Структура оборотных средств отдельных отраслей промышленности различна и зависит от особенностей их хозяйственной и финансовой деятельности, условий снабжения и реализации продукции. Например, в электроэнергетике нет запасов сырья, основных материалов и покупных полуфабрикатов, зато в легкой промышленности их доля очень велика. В той же электроэнергетике, в добывающих отраслях, в ряде отраслей пищевой и химической промышленности ничтожна доля незавершенного промышленного производства, так как на предприятиях указанных отраслей небольшой цикл производства, а в машиностроении и особенно в судостроении она гораздо выше, чем по промышленности в целом, так как очень велика длительность производственного цикла.

Изучение общей структуры оборотных средств промышленности за ряд лет позволит установить причины изменения объема вложений средств в отдельные статьи (табл. 2).

Структура оборотных средств промышленности СССР (1960—1970 гг.).

Таблица 2
(в % на конец года)

Статьи оборотных средств	1960 г.	1965 г.	1969 г.	1970 г.
Сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты	29,2	31,5	30,5	30,6
Вспомогательные материалы	4,5	4,3	4,9	4,7
Топливо и горючее	1,4	1,2	1,1	1,3
Тара и тарные материалы	1,8	2,0	1,9	1,8
Запасные части для ремонта	2,6	2,6	3,0	3,0
Инструменты, хозяйственный инвентарь и другие малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	7,1	6,7	6,7	6,7
Итого производственных запасов . . .	46,6	48,3	48,1	48,1
Незавершенное производство	15,2	16,5	16,8	16,9
Незавершенное производство подсобного сельского хозяйства	0,6	0,2	0,2	0,2
Расходы будущих периодов	2,8	3,6	3,7	3,5
Готовая продукция и товары	15,0	13,5	12,1	11,1
Прочие товарно-материальные ценности	0,2	0,4	0,4	0,4
Всего товарно-материальных ценностей	80,4	82,5	81,3	80,2
Товары отгруженные и оказанные услуги	11,2	9,9	8,1	8,5
Денежные средства	4,8	4,0	7,1	6,6
Дебиторы	3,4	3,0	2,7	4,0
Прочие оборотные средства	0,2	0,6	0,8	0,7
Всего	100	100	100	100

Приведенные в табл. 2 данные показывают, что наибольший удельный вес в оборотных средствах занимают производственные запасы (на 1 января 1971 г. — 48,1%). Особенно значительны запасы сырья, основных материалов и покупных полуфабрикатов. В составе оборотных средств незавершенное производство занимает 16,9%, а готовая продукция и товары — 11,1%. За период с 1960 по 1970 г. снизился удельный вес остатков готовой продукции и товаров на 4 пункта, что следует расценивать как положительный факт.

В настоящее время на предприятиях одним из основных является показатель рентабельности, исчисленный как отношение массы прибыли к сумме основных производственных фондов и оборотных средств. Тем самым эффективность производства ставится в прямую зависимость от использования оборотных средств. Однако показатель рентабельности не дает всесторонней и исчерпывающей характеристики использования оборотных средств. Он должен быть дополнен частными показателями.

Одним из важнейших таких частных показателей использования оборотных средств является их оборачиваемость. Промышленные предприятия начиная с 1971 г. в своих годовых отчетах указывают, как за отчетный период изменился показатель оборачиваемости оборотных средств.

Оборачиваемость оборотных средств характеризуется количеством оборотов, совершаемых оборотными средствами или коэффициентом оборачиваемости:

$$O_k = \frac{P}{C_o},$$

длительностью одного оборота в днях, т. е. скоростью оборота средств:

$$B = \frac{D}{O_k} \text{ или } B = \frac{C_o \cdot D}{P}$$

и суммой оборотных средств, приходящихся на 1 руб. реализованной продукции, или коэффициентом закрепления оборотных средств:

$$K = \frac{C_o}{P},$$

где O_k — количество оборотов средств за анализируемый период или коэффициент оборачиваемости;

P — объем реализованной продукции в оптовых ценах предприятия (без налога с оборота);

C_o — средний остаток оборотных средств за анализируемый период;

B — продолжительность одного оборота средств в днях;

D — количество дней в исследуемом периоде;

K — сумма оборотных средств, приходящихся на 1 руб. реализованной продукции.

За годы истекшей пятилетки имело место значительное ускорение оборачиваемости оборотных средств. Так, в 1965 г. оборот всех оборотных средств промышленности составлял 83,1 дня, а в 1969 г. длительность оборота сократилась до 72,9 дня.

Таким образом, оборачиваемость за 4 года восьмой пятилетки ускорилась на 12,3%. По ненормируемым оборотным средствам оборачиваемость возросла еще больше — на 26% (с 14 дней до 10,4 дня).

При исчислении оборачиваемости оборотных средств следует брать среднегодовой или среднемесячный их остаток.

Средние остатки оборотных средств исчисляются по формуле средней хронологической:

$$C_o = \frac{\frac{a_1}{2} + a_2 + a_3 + \frac{a_n}{2}}{n - 1},$$

где C_o — средний остаток оборотных средств;

a — остатки оборотных средств на соответствующие даты;

n — число остатков за анализируемый период.

Фактический оборот по реализации исчисляется на основании отчетных данных о стоимости реализованной товарной продукции в оптовых ценах предприятия (за вычетом налога с оборота, расходов по доставке, возмещаемых поставщику в оптовой цене, надбавок и отчислений); стоимости реализованной непромышленной продукции, материальных ценностей и услуг (за вычетом стоимости реализованных сверхнормативных и излишних материальных ценностей и суммы налога с оборота).

При исчислении среднегодовых остатков оборотных средств должны быть выявлены и прибавлены к ненормируемым оборотным средствам:

средства на особом счете в Госбанке для регулирования разниц в ценах на заготовленную сельскохозяйственную продукцию в части, превышающей аналогичную статью в пассиве баланса;

превышение задолженности рабочим и служащим по ссудам на индивидуальное жилищное строительство и

прочие нужды и превышение задолженности рабочих и служащих по приобретенным товарам в кредит над ссудами банков, полученными предприятием на эти цели; расходы, не перекрытые средствами специальных фондов и целевого финансирования;

излишне внесенная в банки сумма амортизационных отчислений;

недостачи сверх норм убыли и потери от порчи товарно-материальных ценностей, не списанные с баланса в установленном порядке;

превышение разниц в заготовительных ценах на сельскохозяйственное сырье по активу баланса над аналогичной статьей в пассиве баланса;

затраты оборотных средств на капитальный ремонт сверх имеющихся источников финансирования;

капиталовложения сверх имеющихся законных источников финансирования.

По предприятиям, имеющим сезонные запасы товарно-материальных ценностей, для определения средних плановых остатков нормируемых оборотных средств к средней сумме нормативов добавляются остатки сезонных запасов товарно-материальных ценностей в размере фактической средней задолженности банку по ссудам под эти ценности и задолженности поставщикам, зачтенной банком при кредитовании. Задолженность банку по этим ссудам и задолженность поставщикам, зачтенная банком при кредитовании, принимается в суммах, выявившихся после проверки банком обеспечения на каждую отчетную дату. Несезонные сверхнормативные остатки товарно-материальных ценностей, включая и прокредитованные банком, к нормативам не прибавляются.

Для исчисления показателей оборачиваемости отдельных элементов оборотных средств в расчет принимается средний остаток данного элемента оборотных средств (например, производственных запасов — расход его на производство по смете затрат), для незавершенного производства — выпуск товарной продукции по фактической фабрично-заводской себестоимости.

Высвобождение оборотных средств в результате ускорения их оборачиваемости может быть абсолютным и относительным. Абсолютное высвобождение оборотных средств возникает в тех случаях, когда у предприятий фактическая потребность в оборотных средствах оказы-

вается меньше плановой потребности в результате невыполнения производственной программы. Относительное высвобождение оборотных средств характеризуется уменьшением фактического размера оборотных средств в данном периоде по сравнению с достигнутой оборачиваемостью средств за плановый период или фактической за прошлые периоды. Оба вида высвобождения оборотных средств способствуют увеличению ресурсов и дают возможность сократить финансирование по сравнению с ростом производственной программы.

Абсолютное высвобождение оборотных средств определяется путем сопоставления фактической суммы средних остатков нормируемых оборотных средств за предшествующий период с плановой потребностью на данный период, а также фактическими средними остатками нормируемых оборотных средств за предшествующий год.

Сравнивая плановую потребность в нормируемых оборотных средствах с расчетной, устанавливают их относительное высвобождение.

Расчетная потребность в оборотных средствах определяется на основании данных о потребности в оборотных средствах исходя из их оборачиваемости, предусмотренной планом или достигнутой в предшествующем периоде:

$$\Pi = \frac{P}{O_{\phi}}, \quad \Pi = \frac{P \cdot D_{\phi}}{B_{\phi}}, \quad \text{или} \quad \Pi = P \cdot K,$$

где Π — расчетная потребность в оборотных средствах;

P — плановый объем реализованной продукции в оптовых ценах предприятия (без налога с оборота) отчетного года;

O_{ϕ} — количество оборотов фактически в предшествующем году;

D_{ϕ} — продолжительность одного оборота в днях отчетного года;

K — коэффициент закрепления оборотных средств или величина оборотных средств, приходящаяся на 1 руб. продукции в предшествующем году;

B_{ϕ} — количество дней периода.

В практике хозяйствования предприятия важно определить высвобождение как нормируемых, так и ненормируемых оборотных средств, что можно сделать по следующим формулам:

$$B_o = O_o \cdot O_{o\phi} - O_{on};$$

$$B_n = O_o \cdot O_{o\phi} - O_{on};$$

$$B = B_o + B_n,$$

где B_o — сокращение ненормируемых оборотных средств в днях;
 B_n — сокращение нормируемых оборотных средств в днях;
 B — общее высвобождение оборотных средств;
 $O_{o\phi}$ и O_{on} — оборачиваемость оборотных средств в днях предшествующего и текущего года;
 O_o — однодневный оборот реализованной продукции отчетного года.

Высвобождение или дополнительное закрепление оборотных средств происходит под влиянием двух основных факторов. изменения средних остатков оборотных средств и изменения объема реализованной продукции:

$$O_{cp} = C_{\phi} - C_n; \quad P = \frac{P_{\phi}}{P_n}; \quad OP = O_{cp} + P_n,$$

где O_{cp} — влияние изменения средних остатков оборотных средств на высвобождение или дополнительное закрепление оборотных средств предприятия;
 P — влияние изменения объема реализованной продукции на высвобождение или дополнительное закрепление оборотных средств;
 OP — совместное влияние двух факторов на высвобождение или дополнительное закрепление оборотных средств;
 C_{ϕ} — средний остаток оборотных средств отчетного года;
 C_n — средний остаток оборотных средств предшествующего года;
 P_{ϕ} — объем реализованной продукции отчетного года;
 P_n — объем реализованной продукции предшествующего года.

Экономическая эффективность использования закрепленных за предприятием собственных оборотных средств характеризуется также величиной выпуска продукции или прибыли, приходящейся на 1 руб. оборотных средств:

$$B_p = \frac{B}{C_{cp}}; \quad P_p = \frac{P}{C_{op}},$$

где B — фактический или плановый выпуск продукции;

P — фактическая или плановая прибыль;

C_{cp} — фактические или плановые среднегодовые остатки оборотных средств;

B_p — выпуск продукции на 1 руб. оборотных средств;

P_p — прибыль на 1 руб. оборотных средств.

По итогам работы промышленных предприятий за 1971 г. введена специальная отчетность о выполнении задания по вовлечению в хозяйственный оборот материальных средств (табл. 3).

Таблица 3

Отчет о выполнении задания по вовлечению
в хозяйственный оборот материальных ресурсов за 1971 г.

(в тыс. руб.)

Шифр строка	Задание на 1971 г.	Факти- чески вовлечено за 1971 г.	Справочно			
			наличие нормируемых оборотных средств		в том числе сверх нормативных, не прокредитованных банком запасов	
			на 1/1 1971 г.	на 1/1 1972 г.	на 1/1 1971 г.	на 1/1 1972 г.
35—1	150	160	2570	2640	250	175

Введение такой отчетности, несомненно, будет содействовать улучшению использования оборотных средств, состава сверхнормативных, не прокредитованных банком товарно-материальных ценностей на предприятиях, скорейшей реализации излишних и ненужных ценностей.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НОРМИРОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

В Директивах XXIV съезда КПСС по пятилетнему плану развития народного хозяйства СССР на 1971—1975 гг. подчеркивается необходимость дальнейшей разработки научно обоснованных норм расхода материальных и трудовых затрат на производство. «Необходима дальнейшая разработка системы технико-экономических нормативов, применяемых в планировании, — говорил А. Н. Косыгин на XXIV съезде КПСС. — 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.

Нормирование оборотных средств заключается в разработке норм по видам товарно-материальных ценностей и затрат, а также мероприятий, способствующих повышению эффективности использования оборотных средств. Без твердых научно обоснованных нормативов нельзя управлять движением оборотных средств. В связи с этим очень важной задачей является повышение научного уровня их нормирования.

В настоящее время установлено, что на предприятиях нормы оборотных средств действуют в течение нескольких лет, но они ежегодно пересматриваются с учетом изменений технологии и организации производства, номенклатуры изделий, планов снабжения и сбыта продукции, цен, тарифов и других показателей. Нормативы оборотных средств разрабатываются исходя из потребности предприятий в средствах не только для основной деятельности, но и для капитального ремонта, производимого хозяйственным способом, для жилищно-коммунального хозяйства, подсобных и вспомогательных производств, не состоящих на самостоятельном балансе.

¹ А. Н. Косыгин. Директивы XXIV съезда КПСС по пятилетнему плану развития народного хозяйства на 1971—1975 годы. — Материалы XXIV съезда КПСС. Политиздат, 1971, стр. 168.

Отдельные экономисты считают, что в новых условиях хозяйствования следует ориентироваться не на нормативы оборотных средств, а на фактически сложившиеся запасы товарно-материальных ценностей. Так, по мнению проф. С. К. Татура: «Принципиально введение платы за пользование оборотными фондами производственного назначения в условиях, когда действие этого экономического рычага будет достаточно полно учитываться предприятиями, приведет к отказу от установления норматива собственных оборотных средств производственного назначения»¹.

Накопленный опыт работы предприятий в новых условиях показывает, что экономически обоснованные нормативы товарно-материальных ценностей запасов необходимы. Они воздействуют на такие основные плановые показатели, как реализация, прибыль, рентабельность, платежи в бюджет, а также содействуют укреплению хозяйственного расчета. Научно обоснованное нормирование является важной задачей финансовой работы на предприятии в условиях новой системы хозяйствования, когда основными показателями работы предприятия стали реализация, прибыль и рентабельность, а за пользование оборотными средствами предприятиям необходимо вносить плату в бюджет.

В Директивах XXIV съезда КПСС говорится, что «предприятия и колхозы, руководствуясь заданиями пятилетнего плана развития народного хозяйства СССР на 1971—1975 годы, разрабатывают свои пятилетние планы, обеспечивающие выполнение заданий пятилетки с наименьшими затратами трудовых и материальных ресурсов»².

В соответствии с «Типовой методикой разработки пятилетнего плана промышленного предприятия на 1971—1975 годы» нормативы собственных оборотных средств по годам пятилетия в отличие от годового финансового плана должны разрабатываться укрупненным методом по двум группам статей: а) зависящим от роста произ-

¹ Материалы к Всесоюзной научной конференции «Совершенствование хозяйственного расчета в промышленности». Секция I Теоретические проблемы хозяйственного расчета. М., 1969.

² Материалы XXIV съезда КПСС. Политиздат, 1971, стр. 295—296.

водственной программы (сырье, основные материалы, вспомогательные материалы, топливо, тара, незавершенное производство и готовая продукция); б) непосредственно не зависящим от роста производственной программы (запасные части, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, расходы будущих периодов и прочие нормируемые средства).

В основу расчета нормативов оборотных средств, которые зависят от роста производственной программы, должны быть положены длительно действующие нормы запасов и показатели производственной программы. Постоянной величиной на пятилетку является норма запаса, а переменной величиной, которая может изменяться каждый год,— среднесуточный расход материалов, установленный исходя из сметы затрат на производство соответствующего года, или среднесуточные затраты на производство.

Размер оборотных средств, которые непосредственно не зависят от производственной программы, определяется исходя из длительно действующих норм и других показателей предприятия.

При нормировании оборотных средств, вкладываемых в запасы сырья, основные материалы и покупные полуфабрикаты, прежде всего необходимо установить номенклатуру и объем потребляемого сырья, материалов и полуфабрикатов. Причем в основу расчета должны быть положены наиболее прогрессивные, экономически обоснованные нормы расхода материальных ресурсов с учетом достижений и перспектив научно-технического прогресса на пятилетку.

Ввиду того что на предприятиях очень велика номенклатура потребляемого сырья и материалов, важно произвести правильный отбор материалов, подлежащих детальному нормированию. Неправильное объединение материалов в группы или чрезмерное дробление их на группы может привести к искажению конечных результатов.

Норма оборотных средств определяется в днях для каждого вида сырья, основных материалов и полуфабрикатов; включает текущий (складской) запас, транспортный запас; технологический запас; страховой запас и др.

На основе *среднесуточного потребления* и *нормы запаса* в днях устанавливается норматив оборотных средств

для каждого вида сырья и материалов, что можно выразить в виде следующей формулы:

$$H = P \cdot D,$$

где P — среднесуточный расход;

D — норма оборотных средств в днях.

Расчет среднесуточного расхода сырья, основных материалов и покупных полуфабрикатов на планируемый год производится по следующей форме (табл. 4).

Таблица 4

Наименование видов и групп сырья, основных материалов и покупных полуфабрикатов	Цена за единицу, руб.	Расход по плану на год					
		на производство		на прочие нужды		итого, тыс. руб.	среднесуточный расход, руб.
		<i>m</i>	руб.	<i>m</i>	руб.		
Черные металлы							
Толстолистовая сталь	80,0	100	8,0	—	—	8,0	22,2
Балки и швеллеры	90,0	15	1,35	20	1,8	3,15	8,7
И т д							
Всего	—	—	500	—	15	515	1435

Среднесуточный расход сырья, основных материалов и покупных полуфабрикатов определяется по группам, причем в каждой группе выделяются важнейшие виды сырья, основных материалов и покупных полуфабрикатов, охватывающие не менее 70—80% стоимости расхода материальных ценностей по этой группе. Все остальные виды сырья, основных материалов и покупных полуфабрикатов объединяются и показываются как прочие материалы данной группы. Общая сумма расхода сырья, основных материалов и покупных полуфабрикатов при расчете потребности на производство должна быть равна их расходу по смете затрат на производство и прочие нужды.

Для повседневного обеспечения производства сырьем и материалами на предприятиях образуется *текущий за-*

пас. Норма оборотных средств в днях для текущего запаса является определяющей по своему размеру в статье «Сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты». Трудности разработки обоснованных норм текущего запаса обуславливаются наличием многих факторов, непосредственно влияющих на его величину. Причем влияние этих факторов не всегда возможно определить с достаточной точностью.

Норма текущего складского запаса зависит от частоты и равномерности поставок, расстояния между предприятиями-поставщиками и предприятиями-потребителями, характера и объема потребления материалов потребителями и т. д. При прочих равных условиях частота поставок материалов оказывает решающее влияние на формирование норм текущего (складского) запаса. Чем меньше интервалы между двумя поставками, тем меньше должно быть на складе материалов, а следовательно, меньше потребуются оборотных средств на их покрытие.

Расчет нормы текущего запаса на основе хозяйственных договоров определяется следующим образом. Пусть основные материалы поступают в сроки, согласованные с предприятиями-поставщиками (табл. 5).

Таблица 5

Вид материалов	Предприятия-поставщики	Срок поставок
Стальное литье	№ 1	5, 15 и 20-го числа каждого месяца
	№ 2	3, 13 и 18-го числа каждого месяца
	№ 3	5, 10 и 15-го числа каждого месяца
	№ 4	15, 20 и 25-го числа каждого месяца

Тогда средний интервал поставок составит 3,7 дня, поскольку поставки планируются 8 раз в месяц: 3, 5, 10, 13, 15, 18, 20 и 25-го ($30:8=3,7$). При этом поставки в один день от нескольких поставщиков принимаются за одну поставку. В нашем примере совпали поставки от первого, третьего и четвертого поставщиков (15-го числа).

На поставки сырья и материалов заключаются хозяйственные договоры. В тех случаях, когда при заключении договоров интервал поставок, а следовательно, и текущий запас рассчитать невозможно, за основу принимают фактические данные за прошлый период. Средний интервал определяется как средняя арифметическая величина поставок в отчетном году. Например, если в прошлом году было 20 поставок материалов, то средний интервал между поставками составит 18 дней ($360 : 20$). Разумеется, такой расчет не позволяет учесть колебаний в частоте поставок и, что самое главное, объем каждой поставки. В связи с этим по отдельным видам материалов текущий запас рассчитывается как средневзвешенная величина интервалов между поставками (табл. 6).

Т а б л и ц а 6

Дата поставок	Объем поставок (ΣY)	Частный интервал до следующей поставки (X)	Производное число (XU)
Всего поставок	ΣY	X	ΣXU

Средний интервал определяется как средневзвешенная величина:

$$I_{cp} = \Sigma XU : \Sigma Y.$$

Допустим, мы располагаем данными (табл. 7).

Т а б л и ц а 7

Дата поставки	Объем поставки	Частный интервал в днях	Объем поставки, помноженный на частный интервал, m
9/I 1971 г.	2	22	44
31/I 1971 г.	5	34	170
6/III 1971 г.	3	15	45
21/III 1971 г.	4	20	80
10/IV 1971 г.	—	—	—
И т. д.			
Итого . . .	14	—	339

В этом случае средний интервал поставок составит 24,2 дня ($339 : 14$).

Нужно сказать, что метод определения средневзвешенного интервала поставок требует больших затрат времени на предприятии для проведения указанной работы, а поэтому часто не используется. К тому же отклонения в результатах расчетов незначительны.

Было бы неправильно устанавливать нормы оборотных средств для формирования запасов сырья, основных материалов и покупных полуфабрикатов в размерах, соответствующих полной длительности интервалов между поставками. Дело в том, что в день получения определенного вида сырья и материалов запас его является максимальным (100%), в то время как запасы других видов сырья и материалов могут быть минимальными, так как в значительной степени они израсходованы. На практике ежедневно расходуются товарно-материальные ценности и одновременно поступают новые партии сырья и материалов. В результате общее состояние запасов на каждый день таково, что по одним материалам они составляют максимальную, по другим минимальную, а по третьим среднюю величину. В целом размер запаса материальных ценностей составляет величину, близкую к половине общего запаса материалов, потребляемых на данном предприятии. Вот почему при расчете нормы оборотных средств по каждому виду материалов должна быть принята половина (50%) длительности среднего интервала между поставками. Однако норма текущего запаса в размере 50% от среднего интервала поставок принимается в тех случаях, когда велика номенклатура потребляемых материальных ценностей. Если же номенклатура используемого сырья и материалов небольшая, то норма текущего (складского) запаса должна приниматься в размере более чем 50% среднего интервала между поставками.

По некоторым отраслям промышленности имеются свои особенности в определении норм текущего запаса. Эти особенности учтены в отраслевых инструкциях о нормировании оборотных средств.

Оборотные средства предусматриваются также на покрытие *страховых* или *гарантийных* запасов. Необходимость страхового запаса вызывается тем, что опоздание с поставкой очередной партии материалов может быть вызвано случайными причинами.

«Непрерывность процесса требует,— писал К. Маркс,— чтобы наличие необходимых для него условий не зависело ни от возможных перерывов при ежедневных закупках, ни от того, что товарный продукт продается ежедневно или еженедельно...»¹. При нормировании оборотных средств нельзя предвидеть всех отклонений, которые могут возникнуть в предстоящем планируемом периоде. Поэтому на практике страховой запас устанавливается в размере 50% к текущему запасу.

Такой расчет нормы страхового запаса в процентах к текущему запасу вызывает среди некоторых экономистов возражение, так как на практике это приводит, по существу, к необоснованному установлению норм страхового запаса. Получается как бы искусственное увеличение нормы текущего запаса путем доведения его до полной длительности интервала, что противоречит принципам нормирования оборотных средств.

Для того чтобы правильно определить норму страхового запаса, необходим дифференцированный подход при его нормировании на каждом предприятии.

Приведем пример расчета страхового запаса (табл. 8).

Таблица 8

Дата поставки	Объем поставки, <i>m</i>	Интервал до следующей поставки	Производное число	Превышение среднего интервала	Производное от среднего интервала число
21/I	1,767	6	10,602	—	—
27/I	1,627	37	60,199	+4	6,508
5/III	0,455	7	3,185	—	—
12/III	1,607	2	3,214	—	—
14/III	0,723	18	13,014	—	—
1/IV	1,357	36	48,852	+3	4,071
21/IV	0,205	—	—	—	—
7/V	1,167	12	14,004	—	—
19/V	0,333	60	19,980	+27	8,991
18/VIII	1,623	66	107,118	+33	53,559
22/IX	0,943	5	4,715	—	—
27/IX	1,817	83	150,811	+50	90,850
19/XII	1,675	33	55,275	—	—
Итого	15,299	—	490,969	117	163,979

¹ К. Маркс и Ф. Энгельс. Соч., т. 24, стр. 160—161.

Вначале определим средний интервал между поставками. В нашем примере он составит 33 дня (490,969:15,299). Далее подсчитываем превышение среднего интервала поставок. Как видим, частные интервалы поставок превышали средний интервал между поставками (от 3 до 50 дней). Превышение среднего интервала между поставками в целом за отчетный период составило 23,4 дня. Можно более точно подсчитать превышение среднего интервала с учетом объема поставок, по которым имели место превышения:

$$163,979 : 6,763 (1,627 + 1,357 + 0,333 + 1,623 + 1,817) = \\ = 24,3 \text{ дня.}$$

Таким образом, определение размера превышения среднего интервала между поставками двумя методами мало чем отличается. В то же время полученный результат показывает, что определение страхового запаса в размере 50% от текущего запаса без учета фактических отклонений в поставках в значительной степени отличается.

Нам представляется, что в целях более правильного нормирования оборотных средств на предприятиях следует, там, где это возможно, использовать при расчете страхового запаса метод определения фактических отклонений в поставках от среднего интервала между поставками.

На предприятиях рассчитывается также норма *транспортного запаса* на те поставки, по которым возникает разрыв между сроками поступления платежных документов и материалов, т. е. когда срок оплаты материальных ценностей наступает раньше, чем фактическое поступление материалов. Если не наделять предприятия оборотными средствами в виде транспортного запаса, то у них могут возникнуть финансовые затруднения из-за недостатка ресурсов для организации финансово-хозяйственной деятельности. Однако расчеты транспортного запаса на предприятиях трудоемки, особенно при большой номенклатуре сырья и материалов. Вот почему, прежде чем приступить к расчету транспортного запаса, необходимо проверить, имеются ли оплаченные материальные ценности в пути и в каких размерах, изучить динамику этого показателя за ряд лет. Если будет установлено, что эти суммы незначительны или образовались по случайным причинам, то расчет можно произвести упрощенным способом исхо-

для из фактических данных. При определении среднего остатка оплаченных материальных ценностей в пути следует из остатка исключить материальные ценности, задержавшиеся в пути сверх нормативных сроков продвижения.

Средний остаток оплаченных материальных ценностей в пути в таком случае определяется по формуле среднехронологической:

$$O = \frac{\frac{a_1}{2} + a_2 + a_3 + \dots + \frac{a_n}{2}}{n - 1},$$

где O — средний остаток оплаченных материальных ценностей в пути;

a — фактические остатки оплаченных материальных ценностей в пути за отчетный период;

n — число фактических остатков.

Приведем пример расчета.

Допустим, оплаченные материальные ценности в пути за отчетный период составили (табл. 9).

Т а б л и ц а 9

	Сумма оплаченных материалов в пути по отчетным данным, тыс. руб.	В том числе задержавшиеся в пути сверх нормативных сроков продвижения, тыс. руб.
На 1 января	34	2
На 1 февраля	40	—
На 1 марта	20	—
На 1 апреля	21	1
На 1 мая	24	—
На 1 июня	25	—
На 1 июля	29	2
На 1 августа	27	2
На 1 сентября	20	—
На 1 октября	28	—

В этом случае средний остаток оплаченных материальных ценностей в пути будет равен 25,6 тыс. руб.:

$$\left(\frac{\frac{32}{2} + 40 + 20 + 20 + 24 + 25 + 27 + 25 + 20 + \frac{28}{2}}{10 - 1} \right).$$

На основании данных о среднесуточном расходе можно рассчитать транспортный запас в днях. Если за 9 месяцев текущего года среднесуточный расход материалов составил 20,5 тыс. руб., то транспортный запас в днях будет равен $1,2 \text{ дня } (25,6 : 20,5)$.

Размер транспортного запаса принимается за норму запаса в днях при нормировании оборотных средств на планируемый период.

При разработке нормы транспортного запаса следует учитывать, что предприятия-поставщики для ускорения оплаты отгруженной ими продукции особенно теперь, когда одним из важнейших показателей их деятельности является реализация продукции, стремятся к тому, чтобы приблизить оплату к моменту прибытия ценностей. В связи с этим заслуживает серьезного внимания и распространения опыт расчетов плановыми платежами, чеками из нелимитированной книжки. Это приведет к дальнейшему сокращению транспортного запаса на предприятиях.

Время на разгрузку, доставку на предприятие, приемку, сортировку и складирование продукции определяется по нормам времени, рассчитанным опытно-статистическим методом или путем хронометража. При этом учитывается уровень механизации указанных процессов, передовой опыт предприятий, а также то, что различные операции могут выполняться одновременно.

Время на подготовку материалов к производству (*технологический запас*) рассчитывается лишь в тех случаях, когда на предприятии производят специальную обработку материалов до передачи их в производство, например резка, раскрой материалов, дробление лома, естественная и искусственная сушка древесины, процесс старения металлов и т. д. В этом случае следует руководствоваться соответствующими технологическими инструкциями, где указывается, например, вид старения и его продолжительность. Если какие-либо операции предусмотрены производственным процессом, то время на их проведение учитывается при нормировании оборотных средств по незавершенному промышленному производству.

На некоторых предприятиях размер технологического запаса по условиям производственного процесса достигает значительных размеров. Поэтому технологический запас определяется с учетом конкретных условий производства на каждом предприятии.

Многие предприятия имеют большой ассортимент вспомогательных материалов, хотя по удельному весу в стоимостном выражении они могут быть незначительны. В таких случаях допускается их нормирование в целом по статье, исходя из фактических остатков, за вычетом сезонных запасов и неликвидов. Норма оборотных средств по *вспомогательным материалам* рассчитывается в том же порядке, как и нормы на сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты.

Норматив оборотных средств на образование запасов *топлива* ввиду их небольшой номенклатуры определяется так же, как и при определении нормативов по сырью и материалам, — методом прямого счета по каждому виду топлива (уголь, мазут и т. п.).

Норматив оборотных средств на образование запасов *тары* устанавливается по видам используемой на предприятии тары. Норматив оборотных средств по таре многократного пользования определяется в денежном выражении по соответствующим группам с учетом их износа. При незначительном удельном весе тары во всех нормируемых статьях оборотных средств предприятиям разрешается устанавливать норматив исходя из среднего остатка за истекший год с учетом изменения объема товарной продукции в оптовых ценах предприятия на планируемый период.

Для проведения капитальных и текущих ремонтов, оборудования и транспортных средств, а также аварийных ремонтов на каждом предприятии необходимо иметь постоянные неснижаемые остатки запасных частей.

Размер остатков *запасных частей* зависит от уровня технического прогресса, способов изготовления и восстановления деталей, организации ремонта основных фондов на предприятии. С увеличением машинного парка и повышением стоимости оборудования на предприятии растет потребность в запасных частях.

В настоящее время типовые нормы оборотных средств на запасные части для ремонтов разработаны по небольшой номенклатуре оборудования и транспортных средств, а по некоторым отраслям промышленности вообще не разработаны.

Оборудование и транспортные средства, по которым не разработаны типовые нормы оборотных средств на запасные части, подразделяются на две группы: а) крупное

уникальное оборудование отечественного и импортного производства; б) мелкое единичное оборудование.

Норматив оборотных средств на запасные части по крупному уникальному оборудованию рассчитывается прямым методом на каждую деталь с учетом срока ее службы и цены. Расчет производится по формуле

$$H = \frac{M \cdot D \cdot Z \cdot K}{C} \cdot Ц,$$

где H — норматив оборотных средств на деталь одного наименования;

M — количество механизмов (оборудования) одного типа;

D — число одноименных деталей в каждом механизме;

Z — норма запаса деталей в днях;

K — коэффициент понижения;

C — срок службы детали в днях;

$Ц$ — цена детали в рублях.

Норматив оборотных средств и запасные части для ремонта мелкого единичного оборудования определяются упрощенным способом исходя из фактических остатков на 1000 руб. стоимости оборудования этой группы.

Нужно сказать, что разработка и установление нормативов по этой статье методом прямого счета является чрезвычайно трудоемкой работой. Для упрощения нормирования было бы целесообразно разработать типовые нормы запасных частей для отечественного оборудования, аналогичные тем, которые разрабатываются сейчас на некоторые виды оборудования машиностроительных предприятий. Типовые нормы следует разрабатывать для каждой отрасли в отдельности. Установление научно обоснованных типовых норм на запасные части, безусловно, облегчит работу предприятий по разработке экономически обоснованных нормативов оборотных средств.

Потребность в оборотных средствах для образования запасов *малоценных и быстроизнашивающихся предметов* определяется раздельно по группам: инструменты и приспособления общего назначения, спецодежда и спецобувь, хозяйственный инвентарь, специнструмент и сменное оборудование, производственная тара.

Норматив оборотных средств, вложенных в малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, по предприятию в целом определяется как совокупность нормативов отдельных групп этих ценностей. Норма оборотных средств на малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (кроме специнструмента и производственной тары) по предприятию определяется путем деления общей потребности в оборотных средствах на среднюю численность промышленно-производственного персонала по плану на IV квартал.

Особенности в нормировании малоценных и быстроизнашивающихся предметов изложены в отраслевых инструкциях.

Очень важно на предприятиях правильно рассчитать норматив на *незавершенное производство*. Расчет норматива оборотных средств на незавершенное производство ведется, как правило, по следующей формуле:

$$H = Z \cdot D \cdot K,$$

где Z — среднедневные затраты;

D — длительность производственного цикла;

K — коэффициент нарастания затрат.

Производственный цикл включает в себя время непосредственной обработки изделий (технологическое время); время нахождения обрабатываемых изделий в цехах вследствие разного ритма работы отдельных единиц оборудования; время пребывания обрабатываемых изделий в виде страховых (гарантийных) запасов.

Продолжительность производственного цикла рассчитывается техническими службами предприятий на основе плана производства, графиков технологических процессов, режимов загрузки оборудования и других данных с учетом достижений и перспектив научно-технического прогресса в той или иной отрасли промышленности.

Если на предприятии затраты осуществляются равномерно, то коэффициент нарастания затрат рассчитывается по формуле

$$K = \frac{Z_n + (Z_o \cdot 0,5)}{3},$$

где K — коэффициент нарастания затрат (КНЗ);

Z — сумма всех затрат;

Z_n — затраты в первый день;

Z_o — остальные затраты.

Приведем пример.

Пусть сумма всех затрат — 30 тыс. руб. Длительность производственного цикла — 5 дней. В первый день затраты составили 20 тыс. руб. Остальные затраты осуществляются равномерно. В этом случае коэффициент нарастания затрат будет равен

$$0,83 \left(\frac{20 + \frac{10}{2}}{30} \right).$$

Если один вид затрат нарастает равномерно, а другие неравномерно, то расчет производится по другой формуле:

$$K = \frac{(Z_{\text{п}} \cdot B) + (Z_1 \cdot B_1) + (Z_2 \cdot B_2) + \dots + (Z_{\text{р}} \cdot Ц \cdot 0,5)}{З \cdot Ц},$$

где $З$ — сумма всех затрат;
 $Ц$ — длительность производственного цикла;
 $Z_{\text{п}}$ — затраты в первый день;
 Z_1, Z_2 — затраты, производимые на отдельных стадиях производственного процесса;
 B, B_1, B_2 — время с момента разовых затрат до окончания производственного цикла;
 $Z_{\text{р}}$ — затраты, производимые равномерно в течение всего производственного цикла.

Норма оборотных средств для каждого изделия определяется путем умножения длительности производственного цикла на коэффициент нарастания затрат.

Норматив незавершенного производства в целом устанавливается как средневзвешенная величина (табл. 10).

Т а б л и ц а 10

Наименование изделий	Норма в днях	Средние затраты в день, тыс. руб.	Норматив, тыс. руб.
1	5	2,0	10
2	7	3,0	21
3	2	3,0	6
4	10	2,5	25
5	12	4,0	48
—	7,4	15,0	110

В данном случае средняя норма запаса незавершенного производства в днях для всех изделий составит 7,4 дня (110:15).

Нормирование незавершенного производства нужно производить в определенной последовательности:

выявить однородные группы изделий и выбрать изделия-представители;

установить однородные группы деталей и узлов по каждому изделию-предприятию и детали-представителю групп;

рассчитать норму оборотных средств в днях и потребность в оборотных средствах на незавершенное производство по изделиям-представителям;

составить сводный расчет норм оборотных средств в днях и потребности в оборотных средствах на незавершенное производство по всему производству.

В разных отраслях промышленности имеются особенности в нормировании оборотных средств на незавершенное производство.

Например, в швейной и текстильной промышленности в незавершенное производство включается только стоимость сырья и полуфабрикатов и не учитываются затраты на обработку изделий, так как они относятся на выпуск готовой продукции.

На предприятиях определяют также норматив оборотных средств *на расходы будущих периодов*. В расходах будущих периодов важное место занимают:

а) затраты на освоение новых видов продукции и новых технологических процессов, за исключением затрат, финансируемых за счет фонда освоения новой техники и кредитов банка;

б) затраты на горноподготовительные и вскрышные работы горнохимических предприятий, за исключением затрат, производимых за счет капитальных вложений. К расходам будущих периодов относятся расходы по подписке на периодические издания, арендная плата, расходы на связь и др.

Норматив оборотных средств на расходы будущих периодов определяется по следующей формуле:

$$H = B_o + P_n - P_v,$$

где H — норматив оборотных средств на расходы будущих периодов;

B_o — суммы средств по ожидаемому исполнению или бухгалтерскому балансу, вложенные в расходы будущих периодов на начало планируемого периода, за исключением кредитов банка на эту цель;

P_n — расходы, предусмотренные по соответствующим сметам и сметно-финансовым расчетам, составленным и утвержденным в надлежащем порядке;

P — расходы, включаемые в себестоимость продукции планируемого периода, предусмотренные в смете производства на основании плановых расчетов погашения затрат.

На каждом промышленном предприятии определяется размер вложений оборотных средств в остатки *готовой продукции*.

Необходимость таких расчетов вызывается тем, что отгрузка всех изделий сразу же после их изготовления невозможна. На многих предприятиях выпуск отдельных видов изделий осуществляется партиями, а отгружается заказчиком в определенном объеме и ассортименте в соответствии с договорами, что требует определенного времени для подбора необходимого ассортимента продукции, ее упаковки и отгрузки. Размеры вложений оборотных средств в остатки готовой продукции находятся в большей зависимости от периодичности подачи транспортных средств, объема среднесуточного выпуска и транзитной нормы.

Некоторые операции по отгрузке продукции можно осуществлять параллельно. Например, можно совместить такие две операции, как комплектование и накопление партий с подборкой и подсортировкой по заказам и наработкам.

Одновременное выполнение этих двух операций сократит время отгрузки продукции. Но процесс реализации не завершается отгрузкой продукции, хотя он является важным условием своевременного поступления средств на расчетный счет. После отгрузки продукции нужно еще время на составление расчетных документов и получение ссуды под документы в пути. Норма оборотных средств для промышленных предприятий на отгруженную готовую продукцию, платежные документы на которую находятся в стадии оформления и представле-

ния их в Госбанк, устанавливается в размере не более трех дней.

Норматив оборотных средств по готовой продукции на складе равен произведению среднедневного выпуска каждого изделия по фабрично-заводской себестоимости на норму оборотных средств в днях.

Норма и норматив оборотных средств на готовую продукцию по предприятию в целом определяются исходя из потребности в оборотных средствах на продукцию на складе и на отгруженную продукцию в оформлении.

Приведем расчет совокупного норматива по готовой продукции по одному из предприятий.

Потребность в оборотных средствах (в руб):	
на готовую продукцию на складе	28,5 тыс
на отгруженную готовую продукцию, счета на которую находятся в оформлении	18,5 тыс.

Итого . . . 47,0 тыс.

Если среднедневной выпуск товарной продукции по фабрично-заводской себестоимости составил 6,7 тыс. руб., то норма оборотных средств на готовую продукцию в целом по промышленному предприятию будет равна 7 дням (47,0 : 6,7).

Нормирование оборотных средств в запасах готовой продукции, как и нормирование всех других статей, необходимо осуществлять в тесной увязке с выполнением мероприятий по механизации и автоматизации погрузочных и разгрузочных работ, улучшению качества выпускаемой продукции и др.

Только после того как определены нормативы по каждому элементу нормируемых оборотных средств, приступают к расчетам норматива оборотных средств на конец планируемого периода по предприятию в целом. Расчет ведется по следующей форме (табл. 11).

Таким образом, в таблице приводятся данные за отчетный и планируемый год, показывается, как изменился норматив оборотных средств за счет изменения объема расхода материальных ценностей и за счет затрат на производство. Для сравнения приводятся данные о фактических остатках товарно-материальных ценностей. В результате можно установить, насколько вновь рассчитанные нормативы отличаются от фактических запасов.

Таблица 11

Элементы оборотных средств	Утверждено по плану IV квартала базисного (текущего) года	Исчислено на IV квартал предстоящего (планируемого) года	Изменения нормативов оборотных средств			Фактические остатки товарно-материальных ценностей на конец отчетного квартала
			всего	в том числе за счет изменения		
				нормы оборотных средств	объема производства и других показателей	
Сырье, основные материалы и полуфабрикаты:						
расход за квартал, тыс. руб.	180,0	200,0	—	—	—	205,0
расход за день, тыс. руб. норма оборотных средств в днях	2,0 40	2,2 38,2	— 1,8	— —	— —	3,28 37,7
норматив, тыс. руб. . .	80	84,0	+4,0	—3,8	+7,8	86,0
И т. д. по всем элементам						

Совокупный норматив и, следовательно, потребность в собственных оборотных средствах предприятия определяется путем сложения нормативов по каждому элементу.

Расчет потребности предприятия в собственных оборотных средствах — важный момент в их нормировании. Предприятия должны решить вопрос об источниках собственных оборотных средств. Кроме того, определяя общий норматив, предприятия решают одновременно и проблему участия банковского кредита в формировании его оборотных средств.

Для того чтобы определить прирост или уменьшение оборотных средств, необходимо совокупный норматив оборотных средств на конец планируемого года сравнить с совокупным нормативом, действующим на начало планируемого года. Если, например, на начало планируе-

мого года совокупный норматив был равен 444 тыс. руб., а на конец планируемого года — 504 тыс. руб., то прирост собственных оборотных средств составит 60 тыс. руб. (504—444).

В случае существенных изменений условий производства, материально-технического снабжения и сбыта нормы оборотных средств подлежат уточнению и пересмотру.

Ежегодной корректировке оборотных средств должен предшествовать экономический анализ использования оборотных средств за отчетный период. Если будет обнаружено, что фактические данные за отчетный период значительно отклоняются от плановых (от нормативов), то следует подробно разобраться в причинах отклонения. Например, по сырью и материалам следует проанализировать состояние материально-технического снабжения, структуры потребляемых материальных ценностей и т. п.

Нормирование оборотных средств на предприятиях часто затрудняется тем, что, во-первых, в хозяйственных договорах не указываются, как правило, календарные сроки и размеры каждой поставки, во-вторых, эта работа весьма трудоемка.

Дальнейшее расширение прямых хозяйственных связей между предприятиями, закрепление на длительное время поставщиков, обеспечение оптовой торговли средствами производства, повышение материальной ответственности за выполнение заданий и обязательств, а также соблюдение конкретных сроков и размеров поставок создают необходимые предпосылки для установления экономически обоснованных нормативов оборотных средств.

Поскольку условия материально-технического снабжения, производства и реализации для некоторых предприятий одинаковы, целесообразно разработать типовые нормы запасов для отдельных групп предприятий, что намного сократит объем работы по нормированию. Такие нормы следовало бы разработать как для производственных запасов, так и по незавершенному производству и готовой продукции.

На практике используются различные варианты расчета норм оборотных средств. Разнообразие вариантов расчета создает затруднения в использовании вычислительной техники. Наиболее сложной в расчете нормативов является задача обработки складских карточек и расчета средневзвешенного интервала между поставками (расчет

норм запаса). При просмотре карточек учета материалов, входящих в подгруппу, можно, по нашему мнению, создать массив перфокарт, где указать: 1) наименование материалов; 2) единицу измерения; 3) цену за единицу; 4) дату поступления; 5) поставщика; 6) объем поставки; 7) интервалы до следующей поставки.

В таком случае всю работу по расчету средних интервалов произведет табулятор. Расчеты нормативов на основании норм и заявленной потребности можно проводить на машиносчетной станции.

Использование вычислительной техники в значительной степени облегчит работу по разработке нормативов оборотных средств.

ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ

Рациональная система формирования источников оборотных средств предприятий имеет важное значение для стимулирования эффективного использования ресурсов, находящихся в распоряжении предприятий. При непрерывном движении оборотных фондов, постоянном изменении форм их стоимости возникает необходимость в постоянном закреплении за предприятиями ресурсов в виде собственных и приравненных к ним средств. Если же, например, из-за сезонности производства кругооборот фондов происходит неравномерно или же с большими отклонениями от норм, то возникает потребность в дополнительных средствах. В таких случаях ресурсы предоставляются в виде заемных средств. Следовательно, оборотные средства предприятий подразделяются главным образом на собственные и заемные.

Соотношение собственных и заемных средств проиллюстрируем следующими данными (табл. 12).

Данные табл. 12 показывают, что в народном хозяйстве и в промышленности уровень собственных средств за период с 1960 по 1970 г. заметно сократился, что связано с заменой части собственных средств промышлен-

**Динамика структуры оборотных средств по
источникам их образования**

(в % к итогу на конец года)

	По всему народному хозяйству				По промышленности			
	1960 г.	1965 г.	1969 г.	1970 г.	1960 г.	1965 г.	1969 г.	1970 г.
Собственные и приравненные к ним средства	38,8	38,3	34,2	34,1	47,7	45,7	39,1	38,9
Кредиты банка . .	44,3	47,1	46,9	45,9	39,2	42,6	43,2	43,6
Кредиторы	14,0	11,5	12,8	13,3	10,6	8,6	9,2	9,0
Прочие источники	2,9	3,1	6,1	6,7	2,5	3,1	8,5	8,5
Всего	100	100	100	100	100	100	100	100

ных предприятий кредитами банка, а также с расширением других кредитных связей Госбанка с промышленностью.

Собственные ресурсы представляют собой условие оперативной самостоятельности предприятий, усиления их ответственности за выполнение обязательств перед другими предприятиями и финансово-банковской системой, материальной заинтересованности в результатах своей деятельности. От размера собственных оборотных средств, закрепленных за отдельными предприятиями, в значительной мере зависит величина постоянных запасов товарно-материальных ценностей. Превышение установленных нормативов, если оно не сопровождается предоставлением кредитов банка, создает у предприятий экономические затруднения, для ликвидации которых необходимо фактические запасы сократить до уровня, предусмотренного планом.

При новом порядке планирования и экономического стимулирования собственные оборотные средства государственных предприятий формируются в первую оче-

редь за счет отчислений прибыли. Бюджетные ассигнования на эти цели используются лишь в тех случаях, когда внутренние резервы оказываются недостаточными.

В промышленности структура источников прироста собственных оборотных средств характеризуется следующими данными.

Т а б л и ц а 13

(в % к итогу)

	1968 г.	1969 г.	1971 г.*
За счет прибыли и прочих источников	69,0	74,0	92,9
За счет бюджетных ассигнований . .	31,0	26,0	7,1
Итого	100	100	100

* В. Гарбузов. Бюджет первого года новой пятилетки. — «Финансы СССР», 1971, № 1.

Приведенные данные показывают, что в промышленности прирост собственных оборотных средств более чем на $\frac{9}{10}$ обеспечивается за счет прибыли и других внутренних источников предприятий. В то же время ассигнования из государственного бюджета постоянно снижаются. Поэтому необходимо повышать материальную заинтересованность предприятий в сокращении собственных оборотных средств, фактически используемых в хозяйстве. Для этого было бы целесообразно разрешить предприятиям часть высвобождающихся из оборота ресурсов дополнительно направлять в поощрительные фонды. Тогда предприятие будет реально ощущать результаты повышения эффективности использования оборотных средств.

На многих промышленных предприятиях недостаток собственных оборотных средств образуется вследствие невыполнения плана прибыли или получения сверхплановых убытков. План прибыли не выполняется отдельными предприятиями из-за недостатков в их хозяйственной деятельности, несоблюдения норм расхода материалов,

трудовых и денежных затрат, снижения темпов роста производства и реализации продукции, сдвигов в ее ассортименте и т. д. Некоторые предприятия используют собственные оборотные средства на цели, не предусмотренные планом.

В результате на этих предприятиях образуется недостаток оборотных средств.

Действовавшая ранее практика восполнения недостатка собственных оборотных средств предприятий не способствовала укреплению хозяйственного расчета и строгому соблюдению одного из важнейших его принципов — материальной ответственности предприятий. Возникающий в течение года недостаток собственных оборотных средств покрывался, как правило, за счет выделенных соответствующим предприятиям дополнительных ресурсов.

Ежегодно из бюджета выделялись большие суммы для внепланового восполнения недостатка собственных оборотных средств предприятий.

Постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 4 октября 1965 г. «О совершенствовании планирования и усилении экономического стимулирования промышленного производства» этот порядок изменен. Предприятие, не выполнившее по своей вине план прибыли и допустившее недостаток собственных оборотных средств, обязано теперь путем проведения организационно-технических мероприятий обеспечить получение дополнительной прибыли. Недостаток оборотных средств в момент его образования может быть восполнен за счет кредитов Госбанка сроком до двух лет. В отдельных случаях могут быть использованы на эти цели средства поощрительных фондов предприятий в размере до 30% на срок не более двух лет.

В целях оказания предприятиям финансовой помощи в министерствах и ведомствах образуется резерв, куда производятся отчисления от прибыли предприятий по установленным для отдельных отраслей промышленности нормам (от 1,5 до 3%). Министерства могут дифференцировать размеры отчислений предприятиям. Для получения финансовой помощи из фонда министерства предприятие должно наметить меры, направленные на устранение всех недостатков, вызвавших финансовые затруднения.

Резерв оказания финансовой помощи — это как бы дополнительная сумма собственных оборотных средств отрасли, которые могут использоваться при особых обстоятельствах предприятиям. Одновременно средства резерва служат дополнительной гарантией возвратности кредитов. Вместе с расширением кредитных связей промышленности с Госбанком необходимость в таком резерве становится более актуальной. Образование и использование резерва дает возможность эффективно оказывать финансовую помощь предприятиям, более полно гарантировать краткосрочные банковские ссуды и повышает роль вышестоящих организаций в руководстве финансовой деятельностью предприятий.

Как уже отмечалось, в составе прочих источников оборотных средств имеются такие, которые постоянно находятся в распоряжении промышленных предприятий. Это так называемые устойчивые пассивы. В процессе образования и расходования таких ресурсов их сумма изменяется: в одни периоды уменьшается, в другие — увеличивается. Однако на предприятии всегда имеется определенный их остаток, позволяющий устанавливать неснижающийся размер устойчивых пассивов. Поэтому устойчивые пассивы приравниваются к собственным средствам предприятий.

В состав устойчивых пассивов входят суммы, полученные предприятиями в порядке частичной оплаты их продукции по мере ее готовности, задолженность по заработной плате и отчисления на социальное страхование, а также средства резерва для предстоящих платежей. Указанные источники имеются на предприятиях всех отраслей промышленности.

В плановую сумму устойчивых пассивов включаются также средства предприятий, изъятые у них в связи с кредитованием по обороту. Но эта статья устойчивых пассивов имеет лишь счетное значение. Опыт работы предприятий в новых условиях показывает, что у предприятий систематически и в больших размерах создаются временно свободные финансовые ресурсы.

В целом в промышленности, по данным Научно-исследовательского финансового института Министерства финансов СССР, остатки свободных средств по фондам экономического стимулирования на 1 января 1970 г. характеризуются следующими данными (табл. 14).

Таблица 14

(в млн руб.)

	Абсолютная сумма	В % к нормативам оборотных средств предприятий
Остатки фондов экономического стимулирования, специальных фондов и сумм целевого финансирования, хранящихся на расчетных счетах предприятий, всего	4370,0	11,7
В том числе:		
а) фонда материального поощрения	2170,9	5,8
б) фонда социально-культурных мероприятий и жилищного строительства	1101,2	2,9
в) фонда ширпотреба из отходов	173,4	0,46
г) фонда по освоению новой техники	122,7	0,33
д) средства целевого финансирования, предназначенные на научно-исследовательские работы . .	385,2	1,03
е) средства, предназначенные для премирования работников за создание и внедрение новой техники	183,6	0,49

Данные табл. 14 показывают, что фонд материального поощрения занимает преобладающее место в общей сумме остатков специальных фондов.

Кроме того, в распоряжении предприятий находятся и другие источники, которые временно не используются. Это остатки плановой и сверхплановой прибыли, подлежащие передаче в бюджет и предназначенные для взносов в Стройбанк для финансирования капитальных вложений, а также платежи по процентам за банковский кредит.

Значительными и стабильными ресурсами предприятий является кредиторская задолженность. По характеру своего функционирования в хозяйственном обороте предприятий эти средства носят довольно устойчивый характер.

Вот данные о состоянии кредиторской задолженности за период с 1968 по 1970 г. (табл. 15).

Таблица 15
(в млн. руб.)

№ п/п		На 1 января 1968 г.		На 1 января 1970 г.	
		абсолют- ная сумма	в % к нормативу оборотных средств	абсолют- ная сумма	в % к нормативу оборотных средств
1	Кредиторская задолжен- ность по заработной плате и отчислениям соцстраху	1750,9	5,3	2196,3	5,9
2	Кредиторская задолжен- ность поставщикам, всего	2769,8	8,3	3471,5	9,3
	В том числе:				
	а) поставщики по ак- цептованным пла- тежным требова- ниям, срок оплаты которых не насту- пил	1749,2	5,3	2012,3	5,4
	б) поставщики по не- отфактурованным поставкам	739,0	2,2	957,3	2,6
	в) покупатели и за- казчики	85,8	0,26	162,0	0,44
	г) сдатчики сельхоз- продукции	88,2	0,26	103,4	0,28
	д) поставщики по не оплаченным в срок расчетным доку- ментам	107,6	0,32	236,0	0,63
3	Кредиторы по оплате продукции частичной готовности	1778,4	5,3	2178,7	5,9
4	Прочая кредиторская за- долженность	1511,7	4,5	2000,2	5,4
	Итого	7810,8	23,4	9846,7	25,9

Таким образом, кредиторская задолженность поставщикам наряду с собственными средствами предприятий в пределах нормативов выступает в качестве весьма важного источника оборотных средств, вложенных прежде всего в производственные запасы.

Практический интерес представляют причины, вызывающие стабильность остатков кредиторской задолженности поставщикам. За последние годы наблюдается не только увеличение их абсолютной суммы, но и повышение их удельного веса.

Этот вывод проиллюстрируем на примере трех предприятий (табл. 16).

Т а б л и ц а 16

	Абсолютная сумма, тыс. руб.		В % к остатку на 1/1 1969 г.	
	по расчетным доку- ментам, срок оплаты которых не наступил	по неотфактурован- ным поставкам	по расчетным доку- ментам, срок оплаты которых не наступил	по неотфактурован- ным поставкам
Орско-Халиловский металлургический комбинат				
на 1/ I 1969 г.	2209,0	780,0	100,0	100,0
на 1/IV 1969 г.	1397,0	664,0	63,2	85,1
на 1/ I 1970 г.	1443,0	711,0	65,3	91,2
на 1/IV 1970 г.	2512,0	766,0	113,7	98,2
Новокузнецкий металлургический завод				
на 1/ I 1969 г.	2946,0	1440,0	100,0	100,0
на 1/IV 1969 г.	2713,0	1479,0	92,0	102,7
на 1/ I 1970 г.	2989,0	1111,0	101,5	77,2
на 1/IV 1970 г.	3749,0	1330,0	127,3	92,4
Барнаульский комбинат химического волокна				
на 1/ I 1969 г.	154,0	416,0	100,0	100,0
на 1/IV 1969 г.	305,0	284,0	198,1	236,5
на 1/ I 1970 г.	232,0	679,0	150,0	163,2
на 1/IV 1970 г.	179,0	1232,0	121,3	296,2

Можно было бы продолжить список предприятий, где значительны суммы кредиторской задолженности. В 1970 г. Правлением Государственного банка СССР совместно с Научно-исследовательским финансовым институтом Министерства финансов СССР проведено обследование более 200 промышленных предприятий по этому вопросу. Полученные материалы исследования показывают аналогичную картину.

Главной причиной образования кредиторской задолженности является несовпадение времени поступления товарно-материальных ценностей с их оплатой. Кредиторская задолженность может быть ликвидирована лишь тогда, когда передача товаров от поставщика к покупателю и совершение расчетов будут совпадать во времени.

Располагая лишь собственными и приравненными к ним оборотными средствами, социалистические промышленные предприятия в условиях хозяйственного расчета все же не могут обойтись без банковского краткосрочного кредита. Необходимость банковского кредита как источника средств предприятий объясняется особенностью кругооборота оборотных средств, который в различных отраслях, и даже внутри отдельных отраслей, имеет неодинаковую скорость.

Кредитный метод образования оборотных средств значительно расширяет возможности маневрирования ресурсами, проявления инициативы и самостоятельности предприятий в управлении хозяйством. Источником погашения кредитов должна служить прибыль, остающаяся в распоряжении предприятий после выполнения обязательств перед государственным бюджетом. Вопрос о получении кредита на пополнение собственных средств решается непосредственно предприятием и обслуживающим его отделением Госбанка.

В постановлении Совета Министров СССР от 3/IV 1967 г. «О мерах по улучшению кредитования и расчетов в народном хозяйстве и повышению роли кредита в стимулировании производства» намечены основные направления дальнейшего развития кредита в новых условиях хозяйствования, пути расширения и укрепления кредитных отношений в промышленности и других отраслях народного хозяйства, определено важное место кредита, как активного средства стимулирования роста эффективности производства, улучшения коммерческой деятельности предприятий. Указанным постановлением был установлен ряд новых положений в области кредитования. Значительно повышена роль кредита в формировании оборотных средств, ускорении их оборачиваемости. Возросло значение кредитования промышленных предприятий по обороту материальных ценностей и затрат на заработную плату, расширено кредитование для расчетов с поставщиками под сверхнормативные запасы то-

варно-материальных ценностей, за разработку и внедрение новых изделий, повышение качества продукции и на другие цели. Расширены права руководителей учреждений Госбанка с целью более оперативного решения вопросов кредитования предприятий.

Роль кредитов в организации и использовании оборотных средств в промышленности непрерывно возрастает (табл. 17).

Таблица 17

**Удельный вес кредита банка
в источниках образования оборотных средств**
(на конец года; в процентах)

	1965 г.	1969 г.	1970 г.
Вся промышленность	42,6	43,2	43,6
Машиностроение и металлообработка	27,9	34,8	35,5
Химическая промышленность	35,8	38,5	39,1
Черная металлургия	27,5	36,0	35,0
Легкая промышленность	59,6	60,5	64,5
Пищевая промышленность	70,9	67,1	66,3

Таблица 18

**Краткосрочное кредитование народного
хозяйства по видам кредитов**
(остатки ссуд на конец года; в млн. руб.)

	1960 г.	1965 г.	1969 г.	1970 г.
Краткосрочные кредиты, всего	42 741	68 012	100 982	108 175
Ссуды под материальные ценности, всего	31 658	51 092	74 937	83 080
В том числе:				
под производственные запасы	8 396	13 287	20 939	24 434
под незавершенное производство	843	1 489	2 178	2 146
под готовые изделия	1 895	3 448	3 795	3 570
под запасы оборудования в строительстве	528	1 140	2 790	2 888
под товары	18 687	30 055	41 694	46 314
под прочие материальные ценности	1 309	1 693	3 541	3 728
Ссуды под расчеты	8 281	12 141	15 210	16 501
Ссуды на прочие цели	2 802	4 779	10 835	8 594

В общей сумме краткосрочных кредитов, предоставляемых промышленности, наибольший удельный вес занимают кредиты под запасы товарно-материальных ценностей (табл. 18).

Удельный вес кредитов, выданных под материальные ценности, составляет более 70%. Значительный удельный вес составляют кредиты под производственные запасы, которые составляют почти четвертую часть всех ссуд под материальные ценности.

Кредиты под сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей, создание которых предусмотрено планом, могут получить предприятия всех отраслей промышленности. Банком предоставляются кредиты под материальные ценности, которые используются в производстве или реализуются в течение планового срока — до одного года.

В промышленности широкое распространение получило кредитование предприятий по обороту материальных ценностей и затрат на заработную плату. Об этом свидетельствуют следующие данные (табл. 19).

Таблица 19

Развитие кредита по обороту

Годы	Число предприятий, кредитующихся по обороту	Остаток задолженности по ссудам, млн. руб.	В % к общей сумме кредитных вложений в промышленность
1/1 1956 г	22	30	0,3
1/1 1971 г	5754	8163	22,6

Осуществляя кредитование по обороту, банк ежеквартально устанавливает каждому предприятию контрольную цифру. Контрольная цифра должна, как правило, совпадать с суммой изъятых у предприятия собственных оборотных средств, замещенных кредитом по обороту.

Превышение контрольной цифры может быть вызвано невыполнением плана реализации продукции и, как следствие этого, недостаточным поступлением средств в погашение задолженности.

В целом кредитование предприятий по обороту материальных ценностей и затрат на заработную плату спо-

способствует правильной организации оборотных средств предприятий и является наиболее оперативной и эффективной формой оказания необходимой кредитной помощи предприятиям при возникновении у них временных трудностей в ходе выполнения показателей по производству и реализации продукции.

В последние годы при формировании оборотных средств предприятий особенно повысился удельный вес так называемых прочих источников, главным образом неиспользованных фондов экономического стимулирования и других специальных фондов. В результате контрольные цифры по обороту предприятия не выполняют при наличии сверхнормативных остатков товарно-материальных ценностей. Например, контрольная цифра кредитной задолженности на IV квартал 1970 г. предприятиями лесной промышленности и промышленности стройматериалов была установлена в сумме 316,6 млн. руб. Фактически же на 1/I 1971 г. задолженность составила 285 тыс. руб., т. е. меньше на 31,6 млн. руб., или на 10%.

В связи с этим было бы целесообразным обособить средства специальных фондов на отдельных счетах промышленных предприятий.

Недостаточно, по нашему мнению, воздействие кредита по обороту. В настоящее время проценты за кредит при кредитовании по обороту взимаются из прибыли с суммы, превышающей контрольную цифру. Причем взимание процента за кредит осуществляется с задолженности на 1-е число каждого месяца. Предприятия уплачивают проценты по одинаковой ставке, независимо от того, как используются ссуды сверх контрольной цифры. Однако было бы целесообразно процентные ставки дифференцировать. В тех случаях, когда ссуды сверх контрольной цифры покрывают сверхнормативные запасы, возникшие вследствие плохой работы предприятия, взимать повышенный процент за кредит, что стимулировало бы сокращение сверхнормативных запасов. В иных случаях целесообразно применять более льготную, не столь высокую процентную ставку.

Анализ показывает, что на конечную дату месяца задолженность по ссуде, как правило, в силу ряда причин значительно меньше, чем на промежуточные даты.

Поэтому для более правильного определения размера уплаты процентов за кредит целесообразно, по нашему

мнению, проценты за кредит взимать со средней суммы задолженности по кредиту, исчисленной по формуле средней хронологической за месяц:

$$O_{cp} = \frac{\frac{B_1}{2} + z_2 + B_3 + B_4 + \frac{z_n}{2}}{n - 1},$$

где z — фактическая задолженность на каждую дату;
 n — число учитываемых остатков.

Некоторые экономисты предлагают в целях усиления роли кредита отказаться от одновременного использования собственных и заемных оборотных средств для образования запасов производственных материалов и формировать их только за счет банковского кредита¹. Согласиться с этим предложением нельзя по следующим причинам. Если принять предложение о полной замене собственных средств заемными при формировании запасов материалов, то едва ли это будет содействовать укреплению хозяйственного расчета, повышению оперативно-хозяйственной самостоятельности предприятий.

Другие экономисты предлагают устанавливать доленое участие кредита в зависимости от ежедневных колебаний: неизменяющиеся оборотные средства покрывать за счет собственных источников, а изменяющиеся — за счет кредитов банка. По существу, это полностью совпадает с предложениями тех экономистов, которые считают необходимым уровень кредита в источниках формирования оборотных средств рассчитывать на каждом предприятии в отдельности. Однако внедрение такого порядка формирования оборотных средств в значительной степени лишь усложнило бы работу финансовой службы предприятий и учреждений Госбанка.

По нашему мнению, следовало бы шире использовать свойственные Государственному банку СССР специфические формы и методы наблюдения за деятельностью предприятий и организаций, в частности дифференцированный подход при кредитовании предприятий, т. е. в зависимости от достигнутых ими результатов.

Как известно, определенными льготами при кредитовании пользуются хорошо работающие предприятия.

¹ См. М. А. Пессель. Эффективность кредитования промышленности. М., «Финансы», 1970, стр. 105.

Результаты выборочного обследования показали, что льготные кредиты, несмотря на сравнительно небольшой объем, играют важную роль в хозяйстве отдельных предприятий, помогая преодолеть временные финансовые трудности, наладить нормальный кругооборот средств, избежать непроизводительных потерь.

Предприятия, которые не выполняют своих планов, переводятся на особый режим кредитования, предусматривающий целый комплекс мер банковского воздействия. Нередко применение банком мер экономического воздействия не дает необходимого эффекта, особенно на тех предприятиях, кредитные связи с которыми недостаточны и где кредит не является ощутимым источником формирования оборотных средств. Например, недостаточна эффективность применения особого режима кредитования к предприятиям, перерабатывающим сырье сельскохозяйственного производства, поскольку по условиям дифференцированного подхода кредитования даже при полном прекращении выдачи ссуд оплата сырья со специального ссудного счета у них продолжается.

Нередко желаемых результатов при применении мер экономического воздействия банк не достигает, поскольку влияние кредитных санкций нейтрализуется обратным и более сильным действием массы кредита на уровень рентабельности. Взять хотя бы наиболее распространенную меру экономического воздействия — повышение процентной ставки за кредит на 20%. Доля уплаченных за кредит процентов в прибыли промышленности не превышает 1%. Так, пять ленинградских предприятий в день уплачивали дополнительно процентов за кредит немногим более 1 руб., а за 815 дней — 890 руб. В прибыли такие суммы составляют в лучшем случае 0,1%. На фондах экономического стимулирования это почти не сказывается. Например, у минского завода «Ударник» дополнительно уплаченные проценты за кредит привели к сокращению фонда материального поощрения всего лишь на 953 руб. при общей сумме фонда 95,3 тыс. руб.

В то же время, пользуясь кредитом даже по повышенной процентной ставке, предприятие может повысить уровень рентабельности на 2—5 пунктов. Поэтому процент за кредит нужно увеличивать не на 20%, а на такую величину, которая учитывала бы действие массы кредита на повышение уровня рентабельности.

Необходимо рассмотреть и обсудить вопрос о возможности и целесообразности перехода промышленных предприятий и учреждений Государственного банка на договорные отношения. Если бы кредиты предоставлялись предприятиям на основе кредитного договора, заключаемого отделением Госбанка с предприятием, то повысилась бы взаимная ответственность предприятий и учреждений Госбанка за своевременное и полное обеспечение хозяйства заемными средствами, а также за своевременный и полный возврат полученных кредитов.

Целесообразно осуществить и другие мероприятия, обеспечивающие эффективное использование оборотных средств, в частности более активное использование процента за краткосрочное кредитование. Можно установить такой порядок, при котором предприятия, получившие ссуды под излишние и ненужные ценности и не выполнившие взятых на себя обязательств по вовлечению этих ценностей в хозяйственный оборот, уплачивали бы по истечении срока пользования такой ссудой повышенный процент, например 10—12%.

ВЛИЯНИЕ ТЕХНИЧЕСКОГО ПРОГРЕССА НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Технический прогресс является главным и определяющим фактором повышения эффективности общественного производства. Он оказывает решающее влияние на сокращение как живого, так и овеществленного труда при производстве продукции, содействует росту интенсивности и повышению степени непрерывности производственных процессов. Однако воздействие технического прогресса на производство противоречиво. С одной стороны, технический прогресс содействует ускорению оборачиваемости оборотных средств, а с другой — требует дополнительных вложений.

В табл. 20 показаны наиболее характерные тенденции воздействия технического прогресса на величину оборотных средств.

Т а б л и ц а 20

Наименование статей оборотных средств	Направления технического прогресса	
	способствующие уменьшению оборотных средств	способствующие увеличению оборотных средств
Сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты	Сокращение времени изготовления продукции, снижение норм расхода сырья, материалов и топлива, замена дефицитного сырья более дешевым, повышение качества и снижение себестоимости продукции. Увеличение скорости доставки материалов и снижение транспортных расходов по их доставке. Сокращение времени погрузочно-разгрузочных работ в результате механизации и автоматизации этих процессов. Комплексное использование сырья, концентрация, специализация и комбинирование производства	Рост однодневного расхода сырья и материалов в результате интенсификации промышленного производства
Тара	Использование более дешевой, но не уступающей по прочности и надежности тары. Применение тары многократного пользования, приспособленной для механизированной загрузки и разгрузки материалов и готовой продукции	Увеличение расходов на проектирование и изготовление новых видов тары и тароупаковочных материалов
Запасные части для ремонтов	Унификация деталей и узлов, сокращение номенклатуры запасных частей. Изготовление запасных деталей на специализированных предприятиях. Исполь-	Увеличение потребности в запасных деталях для своевременного проведения ремонта и профилактики оборудования

Наименование статей оборотных средств	Направления технического прогресса	
	способствующие уменьшению оборотных средств	способствующие увеличению оборотных средств
Малочленные и быстроизнашивающиеся предметы	зование различных методов восстановления деталей с применением полимеров и других химических материалов Использование наиболее экономичных материалов и оснастки	Применение более дорогостоящих материалов для изготовления спецоснастки и спецприспособлений при освоении новых видов изделий
Незавершенное производство	Внедрение в производство прогрессивных технологических процессов, сокращающих длительность производственного цикла. Изменение коэффициента нарастания затрат в связи с увеличением расходов в конце производственного цикла	Повышение производительности технологического оборудования, способствующего росту среднесуточных затрат на единицу выпускаемой продукции
Расходы будущих периодов	Рост выпуска вновь осваиваемой готовой продукции и в связи с этим повышение интенсивности списания на результаты затрат по освоению новой техники	Увеличение затрат на освоение новых производств и наращивание мощностей действующих основных производственных фондов
Готовая продукция	Сокращение времени на складские операции в результате их механизации, а также ускорение документооборота по отгруженной продукции в связи с применением вычислительных машин. Снижение себестоимости продукции Концентрация, кооперирование и комбинирование производств	Рост среднесуточного выпуска готовой продукции

Технический прогресс приводит к повышению эффективности использования оборотных средств. С увеличением машинного парка, применением более сложного технологического оборудования увеличивается потребность в запасных деталях для своевременного проведения ремонта и профилактики машин и оборудования, а следовательно, возрастает потребность в оборотных средствах для формирования соответствующих запасов. В то же время унификация деталей и узлов машин, изготовление их на специализированных предприятиях, повышение долговечности выпускаемых машин обуславливают резкое сокращение вложений оборотных средств по статье «Запасные части для ремонтов».

С выпуском новой, более совершенной продукции возрастают расходы на проектирование и изготовление новых видов тары. Наряду с этим использование более дешевой, но не уступающей по прочности и надежности тары, а также применение тары многократного пользования, приспособленной для механизированной загрузки и разгрузки материалов и готовой продукции, приводит к сокращению расходов на тару и, таким образом, к экономии оборотных средств.

Технический прогресс влияет на формирование запасов незавершенного производства. Объем незавершенного производства сокращается в результате повышения интенсивности производства и роста производительности труда на основе механизации и автоматизации производственных процессов.

Особенно большое влияние на организацию оборотных средств оказывает внедрение новой техники и улучшение использования основных производственных фондов. Например, уменьшение простоев технологического оборудования приводит к резкому сокращению запасов сырья, материалов, полуфабрикатов и пр. Кроме того, в результате лучшего использования оборудования обеспечивается непрерывность и интенсивность производства, сокращение длительности производственного цикла.

К. Маркс указывал, что одним из важных факторов во всех отраслях индустрии является непрерывность производства, а наиболее совершенной и наиболее производительной машиной является та, которая способна к бесперебойной работе. Организация производства тем совершеннее, чем выше степень его непрерывности.

Прерывные методы обработки на наших предприятиях все больше заменяются непрерывными. Например, внедряются методы полунепрерывной и непрерывной разливки стали, полунепрерывные и непрерывные методы проката и производства труб и др. Создаются поточные линии, которые затем комплексно механизуются и становятся основой автоматизированных цехов и заводов.

Внедрение непрерывных процессов производства содействует улучшению использования оборотных средств. Например, на одном из комбинатов по производству искусственных и синтетических волокон для получения полиамидного полимера раньше применялись автоклавы периодического действия. На загрузку расплава капролактама требовалось 30 мин. Сам процесс полимеризации осуществлялся до 12 ч.

На разгрузку аппарата уходило не менее 2,5 ч. В результате в течение только одного производственного цикла автоклав простаивал четвертую часть процесса полимеризации. Соответственно отвлекались оборотные средства в остатки незавершенного производства. С внедрением в производство новых аппаратов процесс полимеризации стал осуществляться непрерывно. В результате длительность производственного цикла сократилась в 2 раза, соответственно уменьшились и вложения оборотных средств в незавершенное производство.

Технический прогресс содействует также сокращению производственных запасов вследствие применения более дешевых видов сырья и материалов, механизации и автоматизации погрузочно-разгрузочных работ. Высвобождение оборотных средств в этом случае может быть рассчитано по формуле

$$P_{\text{вс}} = \frac{CM_1 \cdot D_o}{90} - \frac{CM_2 \cdot D_1}{90},$$

где $P_{\text{вс}}$ — размер высвобождения оборотных средств;

CM_1 — объем расхода материалов при увеличенной производственной программе и прежнем составе расходуемых материалов;

CM_2 — объем расхода материалов при увеличении производственной программы с использованием более дешевых материалов, улучшающих качество продукции;

D_0 — длительность одного оборота до внедрения новой техники в днях;

D_1 — то же, после внедрения новой техники в днях;

90 — количество дней, принимаемых для квартального расчета высвобождения оборотных средств.

Все большее значение приобретает комбинирование производств, обеспечивающее комплексное использование сырья. В условиях одного специализированного предприятия, например, использование сложного химического сырья не всегда эффективно, поскольку значительная часть ценных компонентов переходила бы в отходы, а наличие в производстве «отбросов» характеризует низкую степень его развития. «Если непрерывность, — писал Д. И. Менделеев, — есть первый принцип заводского дела, то вторым должно считать... отсутствие отбросов». Использование сложного сырья в условиях комбинирования позволяет избежать этого недостатка, не нарушая каждого специализированного производства в отдельности.

Комбинирование дает возможность организовать переработку на одном предприятии нетранспортабельных или малотранспортабельных отходов, заменяющих ценные виды промышленного сырья. При этом отпадает необходимость во внезаводских перевозках полупродуктов, исключается их промежуточное хранение и ряд других складских операций. Расчеты показывают, что комбинирование химических производств и концентрация позволяют значительно повысить эффективность использования оборотных средств.

В связи с этим представляют интерес данные об использовании оборотных средств на Стерлитамакском содово-цементном комбинате после объединения в его составе отдельных химических производств (содового, цементного и шиферного). В результате объединения оборачиваемость оборотных средств на комбинате ускорилась более чем в 2 раза. Несмотря на значительный рост объема реализации (в 1,5 раза), вложения оборотных средств в товарно-материальные ценности остались почти без изменения, а по некоторым статьям они даже сократились. Например, остатки готовой продукции уменьшились почти в 2,5 раза. Отпала необходимость создавать большие складские запасы сырья и готовой продукции на каждом

производстве. Поскольку продукция одного из них предназначена для другого, то стало ненужным предъявлять в банк счета на инкассо за продукцию внутри производства. В результате ускорилась оборачиваемость средств в сфере обращения.

Таким образом, внедрение в производство прогрессивной технологии, совершенствование техники, повышение уровня специализации и комбинирования производства являются важнейшими условиями повышения эффективности использования оборотных средств на промышленных предприятиях.

КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

В новых условиях хозяйствования особенно важно постоянно изучать и применять на практике передовые методы контроля за использованием оборотных средств.

Контроль за использованием оборотных средств на промышленном предприятии осуществляется, начиная с доведения разработанных норм запасов (в днях и в сумме) до производственных подразделений — цехов и отделов завода. Например, по статье «Сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты» нормативы оборотных средств следует доводить до отделов материально-технического снабжения и комплектации, а внутри отделов — до оперативных групп. Размер запасов устанавливается на основании среднесуточных расходов и норм запасов по соответствующим видам или группам материалов.

Расчет норм и нормативов оборотных средств по цехам и отделам ведется по форме (табл. 21).

Практика установления норм и нормативов оборотных средств для цехов и отделов свидетельствует об усилении внимания к соблюдению норм запасов, а следовательно, и улучшению использования оборотных средств. На некоторых предприятиях введено материальное поощрение коллективов цехов и отделов за соблюдение установленных нормативов оборотных средств.

Т а б л и ц а 21
(в тыс. руб.)

Показатели	По заводу в целом	В том числе		
		цех № 1	цех № 2	цех № 3
Среднесуточный расход по плану IV квартала:				
основные материалы	20,0	5,0	5,0	4,0
вспомогательные материалы	5,0	1,0	2,0	1,5
комплектующие изделия	40,0	10,0	15,0	8,0
Норма запаса в днях:				
основные материалы	40	20	10	40
вспомогательные материалы	90	30	20	50
комплектующие изделия	60	25	30	40
Норматив оборотных средств, тыс. руб:				
основные материалы	800,0	100,0	50,0	160,0
вспомогательные материалы	450,0	30,0	40,0	75,0
комплектующие изделия	2400,0	250,0	450,0	320,0

В целях улучшения использования оборотных средств на предприятиях необходимо прежде всего организовать систематический контроль за выполнением производственных заданий.

Недовыполнение плановых заданий предприятиями приводит к образованию у них недостатка собственных оборотных средств и служит одной из причин накопления сверхплановых запасов на различных стадиях производства и реализации продукции, отрицательно сказывается на финансовом положении предприятий. В свою очередь, нерациональное использование оборотных средств затрудняет работу предприятий.

Заводские экономисты должны усилить контроль за качеством выпускаемой продукции, что необходимо для улучшения использования оборотных средств в сфере производства. Особенно важно наладить постоянный контроль за сокращением потерь от брака, которые в настоящее время достигают значительной величины. Так, по состоянию на 1 октября 1970 г., потери от брака в промышленности составили 420 млн. руб., или 0,3% к полной себестоимости валовой продукции, а непроизводительные расходы — 119 млн. руб. Доля потерь от брака велика в

угольной (2,1%), стекольной и фарфоро-фаянсовой (4,4%) отраслях промышленности.

Необходимо установить контроль за ходом ликвидации сверхнормативных запасов, а также излишних и ненужных материальных ценностей. В промышленности СССР сверхнормативные, не прокредитованные банком остатки материальных ценностей достигли более 4,0 млрд. руб., или более 9% к нормативу. На 1 октября 1970 г. запасы излишних и ненужных материальных ценностей составили более 400 млн. руб., или 0,5% к запасам материальных ценностей, увеличившись почти на 15% в основном за счет остатков у промышленных предприятий.

Велики еще сверхплановые запасы материальных ценностей у отдельных предприятий. Так, в 1969 г. на Новокраматорском машиностроительном заводе при средней норме 44 дня образовались фактические запасы сортовой нержавеющей стали на 129 дней, листовой нержавеющей — на 157 дней, труб сварных большого диаметра — на 145 дней. При норме запасов товарно-материальных ценностей в 30 дней на этом заводе запасы латуни вторичной созданы на два года, меди — на 229 дней, алюминиевой фольги — на 230 дней, белой жести — на три года, сетки стальной — на два года, а борной кислоты — на пять лет.

При наличии сверхплановых запасов и недостатке собственных оборотных средств предприятия не могут вовремя рассчитываться с Госбанком по ссудам и с поставщиками за материальные ценности. Неблагоприятное использование оборотных средств отдельных предприятий вынуждает Госбанк применять экономические санкции. Например, за 1970 г. увеличилось число применяемых санкций с 9 тыс. до 15,7 тыс., т. е. в 1,7 раза.

На некоторых предприятиях организован оперативный контроль за состоянием запасов товарно-материальных ценностей. Например, на московском заводе «Динамо» установлен такой порядок контроля и анализа, который дает возможность знать состояние материальных ценностей на каждый день. Заслуживает также внимания и распространения система оперативного контроля за состоянием запасов товарно-материальных ценностей и на других машиностроительных заводах.

На заводе «Динамо», например, на каждый месяц составляется план завоза материальных ценностей на ос-

нове расчетных данных о выпуске товарной продукции, затратах сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, переходящих остатках и задания по снижению запасов по следующей форме:

Выпуск товарной продукции по плану на квартал
 Расход сырья, основных и вспомогательных материалов и полу-
 фабрикатов по смете затрат на производство на квартал . .
 Удельный вес сырья, материалов, полуфабрикатов в товарном
 выпуске (в %)
 Выпуск товарной продукции на месяц
 Расход сырья, материалов и полуфабрикатов по плану на то-
 варный выпуск за месяц
 Задание по снижению запасов товарно-материальных ценностей
 Установленный план завоза материальных ценностей на месяц

Оплаченные платежные требования и счета предвари-
 тельно систематизируются по группам, а затем общая
 сумма поступивших и оплаченных материальных ценно-
 стей сравнивается с установленным нормативом. Сравни-
 вая фактические остатки с планом, находят отклонения за
 день, декаду и месяц.

Приведем форму ежедневного учета и контроля заво-
 за материальных ценностей (табл. 22).

Т а б л и ц а 22
 (в тыс. руб.)

	1 июля		Отклонения	2 июля		Отклонения	3 июля		Отклонения
	план	факт.		план	факт.		план	факт.	
Всего по заводу . . .	105	100	—5	210	217	+7	315	340	+25
В том числе:									
металлопрокат . .	25	20	—5	50	63	+13	75	85	+10
цветные металлы	15	14	—1	30	32	+2	45	50	+ 5
метизы	4	2	—2	8	9	+1	12	12	—

Оперативный контроль за состоянием товарно-мате-
 риальных ценностей дает возможность влиять на поступ-
 ление материалов, следить за тем, чтобы не было без
 надобности досрочных поставок и т. д. Состояние запасов
 товарно-материальных ценностей учитывается при преми-
 ровании работников соответствующих отделов и цехов.

Особое внимание при осуществлении контроля за состоянием запасов товарно-материальных ценностей следует уделять выявлению излишних и ненужных ценностей. Как показывает практика, накопление излишних и ненужных материальных ценностей происходит на предприятиях вследствие завоза продукции сверх нормальной потребности. Отдельные наиболее дефицитные материалы завозятся про запас. Только на двух предприятиях — красноярском заводе «Сибтяжмаш» и Луганском тепловозостроительном заводе — накоплено излишних и неликвидных материалов на 2 млн. руб. Многие из указанных материалов и изделий завезены несколько лет назад.

В отдельных случаях излишние и ненужные товарно-материальные ценности образуются в результате изготовления продукции, имеющей ограниченный сбыт.

Особенно важно на каждом предприятии организовать проверку правильности разработки нормативов оборотных средств. Например, анализ хозяйственно-финансовой деятельности машиностроительных предприятий позволил установить, что в ряде случаев нормативы оборотных средств занижены. В результате проведенного на 64 машиностроительных предприятиях перерасчета нормативов на 45 из них нормативы были увеличены, на одном остались без изменения и лишь на 18 уменьшились.

Большое значение имеет контроль за материально-техническим снабжением на предприятии. Перебои в производстве, вызванные недостатком сырья и материалов, штурмовщина и ухудшение качества обходятся во много раз дороже, чем экономия на запасах. Отсюда и задача органов снабжения — войти в ритм деятельности предприятия, знать его нужды, своевременно удовлетворять потребности производства.

Наиболее эффективной формой товарного обращения средств производства, при условии потребления их постоянно и в значительных размерах, являются прямые договорные связи между производителями. Причем здесь имеются в виду длительные и экономически выгодные связи.

Непосредственная связь поставщиков с потребителями оправдывает себя, особенно при транзитных формах снабжения, когда материалы и сырье доставляются потребителю вагонами, минуя промежуточные базы, т. е. когда

материал потребляется в больших количествах ежедневно. Что касается мелких и средних предприятий, то для них наиболее целесообразна реализация средств производства через территориальные оптовые базы.

На промышленных предприятиях накоплен большой опыт организации контроля за использованием оборотных средств. Так, на Ярославском моторном заводе для предупреждения сверхпланового приобретения товарно-материальных ценностей службам снабжения завода на каждый месяц устанавливается контроль за расходованием средств на оплату счетов поставщиков, учитывая при этом задание по снижению сверхнормативных остатков товарно-материальных ценностей. Осуществляется также контроль за соблюдением лимитов средств на оплату счетов. В случае нарушения этих лимитов руководители соответствующих служб представляют соответствующие объяснения причин перерасхода средств.

Для ускорения оборачиваемости оборотных средств в сфере обращения очень важно организовать контроль за своевременным и правильным оформлением платежных документов. На Ярославском заводе разработан график документооборота, позволяющий следить за своевременностью оформления и сдачи соответствующей документации и в конечном итоге за соблюдением сроков предъявления платежных требований к оплате и реализации готовой продукции.

Задержка платежей покупателями приводит к ухудшению использования оборотных средств предприятий-поставщиков. Во всех случаях образования неплатежей следует тщательно разобраться в их причинах, наметить конкретные меры по ликвидации задолженности.

Для анализа задолженности покупателей по счетам, срок оплаты которых не наступил, на заводах ведется ежедневный учет по платежным требованиям и каждого плательщика в отдельности. Эти сведения позволяют при относительно небольшой затрате времени осуществлять контроль за своевременностью поступления средств за отгруженную продукцию, определять ожидаемые денежные поступления и принимать необходимые меры по улучшению использования оборотных средств.

Что надо знать хозяйственному руководителю об оборотных средствах	3
Совершенствование нормирования оборотных средств на предприятиях	18
Источники формирования оборотных средств предприятий . .	38
Влияние технического прогресса на эффективность использования оборотных средств	52
Контроль за использованием оборотных средств на предприятиях	58

Лебедев Александр Александрович.

- Л33** Организация и использование оборотных фондов предприятия. М., «Экономика», 1972.
64 с. (Б-чка хозяйственного руководителя.)

Брошюра посвящена вопросам управления оборотными средствами на промышленных предприятиях. В ней рассматриваются основные направления дальнейшего совершенствования организации оборотных средств и их использования. Большое внимание уделяется анализу влияния научно-технического прогресса на эффективность использования оборотных средств предприятий, усилению роли финансово-кредитных рычагов в выявлении и мобилизации резервов производства.

Брошюра рассчитана на инженерно-технических работников предприятий, партийно-хозяйственный актив. Она может быть использована также как пособие на курсах повышения квалификации хозяйственных работников.

1—8—5
72—72

338

Редактор *Н. С. Стебунов*
Художественный редактор *А. Н. Михайлов*
Технический редактор *Э. М. Элькина*
Корректор *С. В. Алякринская*

Сдано в набор 23/III 1972 г. Подписано к печати 21/VII 1972 г. А04254. Формат 84×108¹/₃₂. Печ. лист. 3,36. Уч.-изд. лист. 3,3. Изд. № 2960. Цена 17 коп. Тираж 33 000 экз. Заказ 177. Бумага № 3. Темплан издательства «Экономика» 1972 г., № 72.

Ярославский полиграфкомбинат Главполиграфпрома Комитета по печати при Совете Министров СССР. Ярославль, ул. Свободы, 97.

ЖУРНАЛ «ПЛАНОВОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Главной своей задачей считает освещение актуальных проблем экономической политики КПСС на современном этапе. Вопросы организации и методологии планирования и управления, повышения их научного уровня постоянно находятся в центре внимания журнала. Проблемы межотраслевого планирования, улучшение системы показателей народнохозяйственного плана, разработка технико-экономических нормативов, применяемых в планировании, усиление роли долгосрочных планов, всестороннее изучение общественных потребностей и покупательского спроса, сбалансирование развития всех отраслей народного хозяйства на основе прогрессивных нормативов использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, более глубокая разработка социальных проблем и проблем научно-технического прогресса — такова основная тематика журнала. На его страницах находят также всестороннее отражение вопросы хозяйственной реформы, ценообразования, экономики отраслей народного хозяйства, развития социалистических стран и социалистической интеграции. Журнал постоянно публикует материалы в помощь экономическому образованию трудящихся.

Подписная цена журнала на год — 5 р. 40 к., на полгода — 2 р. 70 к. Подписка принимается всеми отделениями связи и агентствами «Союзпечати». Индекс — 70696.

Сканирование - Lukas
DjVu-кодирование - Беспалов



17 коп.





**БИБЛИОТЕЧКА
ХОЗЯЙСТВЕННОГО
РУКОВОДИТЕЛЯ**

ИЗДАТЕЛЬСТВО
ЭКОНОМИКА

А. А. ЛЕБЕДЕВ

**ОРГАНИЗАЦИЯ
И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ
ОБОРОТНЫХ ФОНДОВ
ПРЕДПРИЯТИЯ**