***Тема: Сучасне підприємство як суб’єкт господарювання.***

План:

1. Підприємство, мета і основні напрямки діяльності.
2. Роль і місце підприємства в системі економічних відносин.
3. Життєвий цикл підприємства.
4. Правові основи функціонування підприємства.
5. Господарський механізм
6. Класифікація підприємств.

Сутність підприємства.

Підприємство – це організаційно відокремлена економічно самостійна основна первинна ланка народного господарства, в якій виробляється продукція і виконуються послуги.

Підприємство як юридична особа – має відокремлене майно, складає самостійний баланс, має розрахунковий рахунок у банку, має власний статут або засновницький договір, печатку, зареєстровано в державному реєстрі підприємств і організацій, має ідентифікаційний код.

Мета: виробництво товарів, послуг, які задовольняють потреби споживачів і одержання прибутку.

Напрямки діяльності підприємства:

1. маркетингова діяльність – вивчення ринку;
2. інноваційна діяльність – розробка нового;
3. виробнича діяльність - охоплює виробництво продукції;
4. комерційна діяльність – забезпечує матеріалами, ресурсами і реалізація;
5. післяпродажний сервіс (обслуговування);
6. економічна діяльність – охоплює системи оплати праці, ціноутворення, облік, аналіз, планування, фінанси (фінансова діяльність – економічна частина підприємства);
7. Соціальна діяльність - охоплює все, що пов’язано з людиною: професійна підготовка.

Місце підприємства в системі економічних відносин.

Роль підприємства в системі економічних відносин .

Підприємство та споживачі – це два суб’єкта. Всередині блока підприємства також багато потоків. Держава регулює економіку. Держава здійснює ліцензування підприємств.



Держзамовлення – держава пропонує підприємствам виробити продукцію і на конкурсній основі серед підприємств вибираються підприємства, що можуть отримати держзамовлення.

Державний бюджет складається з доходів і видатків.

Державний бюджет

|  |  |
| --- | --- |
| Доходи | Видатки |
| Податки  НДС (ПДВ)  і інші | На розвиток народного господарства (н/г), напр. космічна галузь, вугільна;  соціальна сфера  і інші |

(Фази) Життєвий цикл підприємства.

Графік, який характеризує життєвий цикл підприємства.

Диверсифікація – зміна напрямку виробництва.



Етапи життєвого циклу:

1. Утворення нового підприємства або реорганізація (злиття, приєднання, поділ) існуючого;
2. Діяльність:

а) зростання;

б) зрілість;

в) спад.

1. Припинення діяльності внаслідок:

1) реорганізації;

2) ліквідації (за рішенням власника; в результаті банкрутства або стану, близького до банкрутства).

Правові основи функціонування підприємства.

Господарський кодекс України.

1. Реєстрація – це початок діяльності, здійснюється в державному реєстрі.

ЄДРПО – єдиний державний реєстр підприємницької організації.

Підприємство обов’язково одержує ідентифікаційний код при реєстрації. Обов’язково оформляється статут або засновницький договір. Після реєстрації підприємство обов’язково стає на облік в податковій адміністрації і треба приносити звіти в податкову адміністрацію.

Стати на облік в фондах:

а) ПФ (пенсійний фонд);

б) ФСС (фонд соціального страхування);

в) ФЗ (фонд зайнятості);

г) ФНВ (фонд по нещасних випадках).

Оформити печатку перед відкриттям рахунку.

Підприємство відкриває розрахунковий рахунок в банку.

Принципи підприємницької діяльності:

1. Вільний вибір видів підприємницької діяльності (Н: для того, щоб відкрити фармацевтичне підприємство, треба мати склад (приміщення повинно відповідати вимогам: температура, метраж), фармацевти вищої категорії. Це щоб одержати ліцензію. Щоб платити, треба мати капітал.).
2. Самостійне формування виробничої програми (номенклатура продукції). Спочатку маркетинговий аналіз.
3. Вільний вибір постачальників і покупців.
4. Самостійне встановлення цін на продукцію.
5. Вільний найм працівників.
6. Комерційний розрахунок та комерційний ризик (означає, що виконуємо діяльність і ризик покладаємо на себе).
7. Вільне розпорядження прибутком.
8. Самостійна зовнішня економічна діяльність.

Майно підприємства:

1. основні засоби (прилади, техніка, будівля);
2. оборотні засоби (матеріали, готова продукція);
3. нематеріальні активи (ліцензія, право на власність).

Джерела майна:

1. власність засновників, статутний капітал, який формується засновниками;
2. прибуток;
3. кредит (кредит в банку);
4. субсидії держави.

Управління підприємством відбувається відповідно до статуту. В статуті – зміст діяльності, напрямків роботи, взаємовідносин з трудовим колективом і інші данні.

ГОСПОДАРСЬКИЙ МЕХАНІЗМ

(Спрощена схема функціонуванняпідприємства)

Гроші

акциз

Податок на прибуток

(30%)

ПДВ

Фонд споживання

Основний капитал

Оборотні средства

Чисельність

Інші ресурси

Амортизація

Вартість матеріалів

Витрати по з/п\*

Іншівитрати

Амортизаційні відрахування

Повні

(загальні)

витрати

Кількість продукции

Ціна

Залишковий (чистий) прибуток

Прибуток до оподаткування

Виручка (об’єм реалізації)

Фонд розвитку

Фонд резервний

Ринок товарів

\* з/п – заробітна плата

Показники об’єму продукції і її вимір.

Розглядаємо продукцію промислового підприємства.

Класифікація продукції за рівнем готовності:

1. готові вироби – продукція, яка пройшла всі стадії технологічної обробки і технологічний контроль;
2. напівфабрикати власного виробництва – це продукція, що пройшла обробку в даному підрозділі, але в інших підрозділах ще не пройдено технологічні процеси;
3. незавершене виробництво – незакінчене виробництво в даному підрозділі;

Показники складу продукції:

1. номенклатура – перелік найменувань виробів, завдання щодо випуску яких передбачається планом виробництва;
2. асортимент – сукупність різновидів продукції кожного найменування.

Показники виміру об’єму продукції.

1 група – натуральні показники (штуки).

2 група – трудові показники (нормо-години, людино-дні) – застосовуються в незавершеному виробництві.

3 група – вартісний показник (грн.).

Вартісні показники об’єму продукції:

1. Товарна продукція – це продукція повністю готова до реалізації (знаходиться на складах). Вона включає: загальна вартість всіх видів готової продукції, напівфабрикати, роботи виробничого характеру.
2. Реалізована продукція – відвантажена продукція, гроші можуть ще не поступити. Реалізована продукція може відрізнятись від товарної продукції.
3. Валова продукція – загальний об’єм продукції, як результат основної діяльності підприємства. В неї входить приріст незавершеного виробництва.
4. Чиста продукція – не всі елементи враховуються, вона враховує витрати життєвої праці.

 ,

де М – матеріальні витрати;

А – амортизація;

 - товарна продукція;

 - чиста продукція.

Вартісні показники обсягу виробництва.

* 1. Валова продукція (ВП).

ВП = Готова продукція + Вартість послуг + Вартість незавершеного виробництва

ВП = ГП + П + НВ

ВП = собівартість + прибуток = (матеріальні затрати + амортизація + зарплата працівникам) + прибуток

* 1. Товарна продукція (ТП).

ТП = ГП + П

3. Реалізована продукція (РП).

- касовий метод розрахунку РП – по надходженню грошових коштів;

- по відвантаженню.

4. Чиста продукція (ЧП).

ЧП = ВП – матеріальні витрати = амортизація + зарплата працівникам + прибуток.

5. Внутрішньозаводський оборот (ВЗО).

Вартість продукції, яка випущена і спожита на власному підприємстві.

6. Валовий оборот (ВО)

ВО = ВП + ВЗО

Класифікація підприємств.

Перша ознака класифікації

1). Мета діяльності:

а) комерційні (мета одержання прибутку на основі виробництва);

б) некомерційні.

Друга ознака класифікації

2). Види економічної діяльності:

а) підприємство добувних галузей: гірнича та інші;

б) переробні: машинобудувальні, будівництво та інші;

в) послуги: торгівля, готельне господарство та інші.

КВЕД – класифікація видів економічної діяльності.

Третя ознака класифікації

За галузевими і функціональними ознаками – ті галузі, як вони виділяються в статистичних збірниках:

а) с/г;

б) гірнича та інші.

Четверта ознака класифікації

Форми власності:

1. Приватна власність:

- індивідуальні (одноосібні) підприємства;

- сімейні;

- фермерські;

- приватні підприємства з правом найму робочої сили.

2. Колективна власність:

а) орендні – (оренда – це володіння і користування майном на основі договору (орендодавець - орендар));

б) кооперативи – створені громадянами України як добровільні об’єднання на основі об’єднання майна і виконання діяльності.

- виробничі;

- споживчі.

3. Державна власність:

- майно збройних сил;

- оборонні об’єкти;

- державні резерви;

- майно Нацбанку;

- майно державних страхових компаній;

- казенні підприємства.

 50% споживається державою.

4. Комунальна (напр. ЖЕКи, перукарні ...)

5. Змішана форма - об’єднується майно різних форм власності.

Спільні підприємства

П’ята ознака класифікації

Залежно від способу утворення та формування статутного фонду (капіталу) – початковий вклад, що формується засновниками – розрізняють:

а) унітарні – один засновник, що виділяє майно, наймає працівників і або сам керує або наймає керівника;

б) корпоративні – два або більше засновників, утворюються за договором, вони об’єднують майно.

Шоста ознака класифікації

Залежно від кількості працюючих:

1. Малі – середня чисельність за рік ≤ 50 чоловік, об’єм реалізації ≤ 500 тис. євро.
2. Великі – чисельність  1000 чоловік, об’єм реалізації 5 000 000 євро.
3. Всі інші – середні.

Сьома ознака класифікації

За формами організації виділяють:

1. окремі;
2. об’єднання.

Найбільш поширеними серед окремих підприємств є господарські товариства – підприємницькі організації, створені на основі угод між юридичними та фізичними особами шляхом об’єднання їх майна для підприємницької діяльності.

Господарські товариства бувають:

1. акціонерні;
2. товариства з обмеженою відповідальністю;
3. товариства з повною відповідальністю;
4. командитні;
5. з додатковою відповідальністю.

Акціонерні товариства (АТ) – мають статутний капітал, поділений на визначену кількість акцій рівної номінальної вартості, несе зобов’язання перед іншими особами в межах статутного капіталу.

Мінімальний статутний капітал АТ: 1250 заробітних плат (ЗП).

Акція – цінний папір без встановленого строку обороту, свідчить про можливість в управлінні, частка в статутному капіталі.

Акціонерні товариства бувають:

а) відкриті;

б) закриті.

Товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) – статутний капітал поділений на частки, розмір яких визначається статутними документами (статут і засновницький договір).

Мінімальний статутний капітал: 100 заробітних плат.

Відповідальність ТОВ в межах статутного капіталу. Засновники можуть брати участь лише в управлінні. 30% статутного капіталу при відкритті повинно бути внесено (реальних, затверджених).

Товариства з додатковою відповідальністю – засновники відповідають в межах своїх внесків і в межах свого власного майна, хто більше вніс – більше відповідає майном.

Товариства з повною відповідальністю – всі несуть солідарну відповідальність всім своїм майном.

Командитні – один або більше учасників як у товаристві з повною відповідальністю і з одного або двох учасників як у ТОВ.

Об’єднання підприємств:

1. Асоціація – створена для координації господарської діяльності, не втручаються в підприємницьку діяльність.
2. Корпорація – договірне об’єднання на основі інтеграції наукових комерційних інтересів; централізовано регулюється ряд питань.
3. Консорціум – тимчасове статутне об’єднання промислового та банківського капіталу для досягнення спільної мети.
4. Концерн – статутне об’єднання по принципу диверсифікації, інтегруються фірми різних галузей, банки; в цих об’єднань повна фінансова незалежність від одного чи більше підприємств.
5. Картелі.
6. Синдикати.

Картелі і синдикати це добровільні об’єднання, які відрізняються глибиною функцій, комерційна мета.

1. Трести – єдиний виробничо-господарський комплекс.
2. Холдинги – основна фірма скуповує пакет акцій, інтегроване об’єднання використовує кошти для придбання пакетів акцій інших підприємств з метою контролю їх діяльності.
3. Фінансово-промислові групи - об’єднання економічно самостійних підприємств очолює один чи два банки, які розпоряджаються капіталом підприємств.
4. Франчайзна організація.

Франчайза – угода між великою фірмою і малою, в якій франчайзер – велика фірма, яка має відому марку. Мала фірма частину прибутку віддає великій фірмі за правило користування маркою, технології виробництва.

1. Стратегічні альянси - об’єднання на тимчасовій основі. Приклад: Вольво-Рено.

*Зовнішнє оточення підприємства*

Приватне

підприємство

Банк

Інвестори

Фінансові

посередники

Страхова

компанія

Кредитні спілки

Податкова

інспекція

Статистичне управління

Державні фонди

Постачальники

Торгівельні

посередники

Споживачі

***Розділ: Ресурси.***

***Тема: Основні засоби.***

План:

1. Поняття, склад, класифікація.
2. Оцінка ОЗ (основні засоби).
3. Знос і амортизація.
4. Оренда.
5. Показники використання ОЗ.

Основні засоби (ОЗ) – це матеріальні ресурси, які використовуються в господарській діяльності протягом періоду більше одного року.

Вартість основних засобів повинна бути не менше за ту межу, яку підприємство встановлює самостійно. В середньому це 800-1000 грн.

Класифікація основних засобів:

* земельні ділянки;
* будівлі;
* споруди;
* передавальні пристрої;
* машини і устаткування;
* транспортні засоби;
* інструменти, різні вимірювальні прилади, інвентар;
* робочі і продуктивні тварини;
* багаторічні насадження.

Оцінки ОЗ:

1. Натуральна (кількість штук).
2. Вартісна (гривня).

Вартісні оцінки:

1. Первісна вартість  - вартість в момент придбання чи створення; включає ціну придбання без ПДВ (НДС). Вартість будівництва включає в первісну вартість і різні збори (мита: державне) , транспортні витрати, витрати на установку, монтаж, наладку і інші витрати (страховка і т. д.). Первісна вартість збільшується при: модернізації, модифікації, реконструкції. Первісна вартість зменшується при: продажу, безоплатній передачі, ліквідації.
2. Відновна вартість  - в нових сучасних умовах, врахування нових цін.
3. Залишкова вартість  - це первісна або відновна мінус знос: 

Як розраховується знос:  ,

де  - кількість років експлуатації,

 - норма амортизації.

1. Балансова вартість .

Знос – поступова втрата вартості ОЗ. Він може бути:

1. моральний;
2. фізичний.



Амортизація – зменшення вартості основних засобів в результаті зносу. Це процес перенесення вартості засобів праці на вартість продукції, яка виробляється за допомогою цих засобів праці.

Мета амортизації – відшкодування вартості основних засобів.

Прискорена норма – норма амортизації змінюється таким чином:

*NA*

*%*

*роки*

*0*

Регресивна амортизація

*NA*

*%*

*роки*

*0*

Методи амортизації:

* прямолінійний метод;
* метод зменшення залишкової вартості;
* метод прискореного зменшення залишкової вартості;
* кумулятивний;
* виробничий.

Методи підприємство використовує за своїм рішенням.

Прямолінійний метод.

Методи:

1) Пропорційний: місячні амортизаційні відрахування визначаються:

*Ам = (Кп – Кл)/nm* ,

деАм – амортизація за місяць;

Кп – первинна вартість;

Кл – ліквідаційнавартість;

nm– кількістьмісяців корисного використання основного фонду.

2) Метод зменшення залишкової вартості:

*Аг = Костнг ∙ (а/100)*,

деКостнг – залишковавартість на початок року;

а – норма амортизації:

*а = (1 – m√(Кл / Кп)) ∙ 100%* ,

де m – кількість років корисного використання (очікуваний термін служби) основного фонду.

3) Метод прискореного зменшення залишкової вартості:

*Аг = Костнг ∙ (2а/100), a = 100/m*

4) Кумулятивний метод:

*Аг = (Кп – Кл)∙ αk* ,

деαk – кумулятивний коефіцієнт.

*αk = (nn/ Σm)*

nn – кількість років, які залишилися до кінця терміну використання;

Σm – сума років корисного використання.

Наприклад:Кп = 10.5тыс.грн.; Кл = 0.5тыс.грн.; m = 5 лет

Σm = 1+2+3+4+5=15

1 год = (10.5 – 0.5) ∙ 5/15 = 3.33тыс. грн.

2 год = (10.5 – 0.5) ∙ 4/15 = 2.67тыс. грн.

3 год = (10.5 – 0.5) ∙ 3/15 = 2.0тыс. грн.

4 год = (10.5 – 0.5) ∙ 2/15 = 1.33тыс. грн.

5 год = (10.5 – 0.5) ∙ 1/15 = 0.67тыс. грн.

5) Виробничий використовується на тих підприємствах, де використовуються натуральні показники:

*Аг = Q ∙ αпр.*,

деQ – обсяг виробництва (робіт);

αпр. – виробнича ставка амортизації*αпр. = (Кп – Кл) / Qож.*

Qож. – очікуваний об'єм робіт, який може бути отриманий при використанні даного основного фонду.

Податковий метод.

Суть: за податковим методом всі ОЗ поділяються на 4 групи. По кожній групі встановлена державою .

1. Будівлі, споруди: 8% (норма амортизації за квартал = 2%).
2. Транспортні засоби, передавальні, регулювальні, вимірювальні прилади, меблі: 40% (норма амортизації за квартал = 10%).
3. Станки, обладнання (ті об’єкти, що не ввійшли в 1, 2 або 4 групи): 24% (норма амортизації за квартал = 6%)
4. Обчислювальна техніка, інформаційні системи, засоби зчитування або друку інформації, телефони (+ стільникові): 60% - це норматив 1 січня 2004 , до цього була 25%.

Якщо придбали комп’ютер до 2003 року, його відносять до 2-ої групи.

1. річна сума амортизації:

 ,

де  - періоди (роки).

Якщо періоди інші, сума амортизації буде за інший період.

 ,

де  - приріст ОЗ;

 - приріст вибуття;

 - амортизація за попередній період.

Оренда і орендні відносини.

Орендні або лізингові операції – це господарські операції між юридичними чи (та) фізичними особами, між орендодавцем (здає в оренду) і орендарем (приймає в оренду майно).

Використання (ці відносини) основані на договорі за орендну плату на визначений строк.

Види лізингових операцій:

1. Оперативний лізинг – означає, що орендодавець передає в оренду право користування основними засобами на період не більший періоду амортизації з обов’язковим їх поверненням через цей період.
2. Фінансова оренда – передача права користування основними засобами з обов’язковою передачею права власності і викупу основних засобів протягом періоду амортизації згідно із договором.
3. Зворотній оперативний лізинг – продаж ОЗ фінансовій організації, а потім одержання їх в оренду.
4. Операції з землею.
5. Операції з житлом (житловими приміщеннями).

**Показники використання ОЗ:**

1. Узагальнені показники:

а) фондовіддача:

 ,  - ОЗ,

де  - середньорічна вартість ОЗ;

 - об’єм товарної продукції;

Зміст: скільки продукції припадає на кожну грошову одиницю ОЗ.

б) фондомісткість:



Зміст : скільки ОЗ приходиться на кожну грошову одиницю товарної продукції.

в) фондоозброєність:

 ,

де  - середньоспискова чисельність працівників.

Зміст : яка вартість ОЗ приходиться на одного працівника даного підприємства.

Ця величина повинна збільшуватись (більше ОЗ повинно приходитись на кожну людину).

,

де  - основні засоби (вартість) на початок періоду;

 - введені ОЗ (придбані) – все, що збільшує

скільки місяців ці ОЗ будуть використовуватись;

 - кількість повних місяців (з першого до останнього дня) використання введених ОЗ з моменту введення до кінця року;

 - виведені (вибулі) з експлуатації ОЗ;

 - кількість місяців бездіяльності вибулих ОЗ з моменту вибуття до кінця року.

Приклад:

ОВФпоч.р. = 100млн.грн.

1.04 введено ОВФ = 10млн.грн.

1.05 введено ОВФ = 1млн.грн.

1.08 виведено ОВФ = 4млн.грн.



г) рентабельність або прибутковість:



 - загальний прибуток за період (рік, квартал, місяць).

1. Виробнича потужність підприємства – це максимально можливий річний об’єм випуску продукції при найбільш повному використанні устаткування і виробничих площ.

Для оцінки ефективності використання виробничої потужності використовуються показники:

1. Коефіцієнт екстенсивного використання виробничих потужностей - :

,

де  - календарний час,

 - фактичний час,

,

;

;

;

 - кількість змін.

1.  - коефіцієнт інтенсивного використання, порівнюємо не час, а те, що зроблено за цей час:

,

 - нормативний об’єм продукції;

 - фактичний об’єм продукції.

1.  - інтегральний коефіцієнт:



1. Показник змінності роботи устаткування:



Шляхи підвищення ефективності використання основних фондів:

I. Оновлення, поліпшення складу і структури основних фондів:

1) введення нового високопродуктивного устаткування;

2) впровадження принципово нового технологічного устаткування;

3) реконструкція;

4) модернізація;

5) комплексна автоматизація;

II.Підвищення ефективності використання діючих основних фондів:

1) вдосконалення організації виробництва і праці;

2) поліпшення ремонту і обслуговування.

Розширене відтворення.

Накопичення і оновлення основних фондів, нарощування виробничих потужностей підприємств різних галузей народного господарства здійснюється в процесі технічного переозброєння, реконструкції і розширення діючих або спорудження нових виробничих об'єктів (цехів, виробництв, підприємств в цілому).

Технічне переозброєння діючого підприємства - здійснення згідно з планом (програмі) його технічного розвитку без розширення існуючих виробничих площ комплексу заходів, які передбачають підвищення до сучасних вимог технічного рівня окремих ділянок виробництва за рахунок введення нової техніки і технологій, механізації і автоматизації виробничих процесів, модернізації і заміні фізично відпрацьованого і технічно застарілого устаткування.

Розширення діючого виробництва - споруда за новим проектом його другої і наступних черг, додаткових виробничих комплексів, нових цехів або розширення існуючих, а також допоміжних і обслуговуючих виробництв, комунікацій і іншого.

Нове будівництво (новобудови) - спорудження окремих виробничих об'єктів або підприємств на нових майданчиках і затверджених початковим планом.

Усі форми взаємозв'язані і доповнюють одна одну.

***Тема: Оборотні засоби.***

План:

1. Сутність, склад оборотних засобів.
2. Оборотність оборотних засобів.
3. Джерела формування оборотних засобів (Об З)
4. Показники використання Об З.
5. Оцінка запасів у відповідності із стандартами.

Оборотні засоби – це сукупність грошових коштів авансованих (вкладених) в оборотні фонди і фонди обігу.



ВЗ – це запаси матеріалів, покупних виробів, напівфабрикатів, палива, придбаного для виробництва і реалізації продукції (як правило зберігається на складі).

НФ власного виробництва – це вироби, які підприємство виготовило в даному підрозділі, але в іншому підрозділі буде продовжуватись наступна стадія виробництва (технологічного процесу).

НВ – охоплює продукцію, виробництво якої ще не закінчено в даному підрозділі.

ВМП – це витрати, які здійснюються в поточному періоді, але будуть віднесені (включені) до собівартості продукції у відповідних періодах у майбутньому.



Ця ситуація називається дебіторська заборгованість – така заборгованість, коли постачальники від нас одержали аванс, а продукцію ми одержуємо пізніше.

Оборотність оборотних засобів.

Оборотність оборотних засобів – це перетворення одного елемента оборотних засобів в інший, яке постійно повторюється.

Оборотність характеризує постійне повторення.





Кругообіг оборотних засобів – це постійне повторення оборотів.

Оборот характеризує один цикл перетворень.

Стадії кругообігу:

1. Гроші перетворюються у ВЗ: Г – ВЗ.
2. ВЗ – НВ це вже виробнича стадія.
3. НВ – ГП.
4. ГП – Д – Г (в даній ситуації або виникає або ні дебіторська заборгованість).

Розрізняють: *Оборотні кошти*

нормовані ненормовані

(оборотнівиробничі (фонди оборотності (крім готової

фонди і готова продукція) продукції))

**Нормативи:**

виробничі запаси

*zПЗ = Ндн. + d*,

деНдн. – норма запасів дня (кількість днів, впродовж яких обігові кошти абстрактні в матеріальні запаси з моменту передачі їх у виробництво).

*Ндн. = Нт + Нстр + Нп + Нтр*

Нт – норма на поточний запас (кількість днів, необхідних для забезпечення безперервного процесу виробництва між двома черговими постачаннями);

Нт = Тп/2,

де Тп– інтервалпостачання (5, 10, 40, … днів);

Нстр – норма на страховий запас (створюється на випадок непередбачених відхилень, порушень термінів постачання) (зазвичай - половина поточного, тобтоНстр = Нт/2 = Тп/4);

Нп – норма на підготовчі запаси (час на підготовку прибулих на підприємство матеріалів до виробничого споживання (сортування, контрольна перевірка, розкрій…));

Нтр – норма на транспортний запас (створений на період знаходження матеріалів в путі після їх оплати).

Таким чином, *Ндн. = Тп/2 + Тп/4 + Нп + Нтр≈ (3/4)Тп + 2 дня + 1 день*

d – середньодобова потреба в цьому виді виробничого запасу

*d = Sм/Тпл*

Sм – витрати по цьому виду матеріальних ресурсів в кошторисі витрат на виробництво;

Тпл – тривалість планового періоду (рік – 360, квартал – 90, місяць – 30).

незавершене виробництво

*zНП = qCз∙ Тц ∙ kНЗ*,

деqCз– середньодобовий об'єм товарної продукції, розрахований по заводській собівартості,

qCз= (Сз∙N)/Тпл

де Сз – собівартість заводська;

N – кількість продукції;

Тц – тривалість виробничого циклу;

kНЗ – коефіцієнтнаростаннявитрат.



Zпервинна – матеріали, напівфабрикати, комплектуючі.

витрати майбутніх періодів

*zРБП = Рбн+ Рбпл+ Рбс*,

деРбн– витрати майбутні на початок майбутнього планового періоду;

Рбпл– витрати майбутні за планом;

Рбс– витрати майбутні, списані на собівартість.

готова продукція

*zГП = Тотгр. ∙ q*,

деТотгр. – витрати, пов'язані з відвантаженням, зберіганням, упаковкою;

q– середньоденний об'єм товарної продукції.

ЗАГАЛЬНІ

*zо = zПЗ+ zНП + zРБП + zГП*

Джерела формування оборотних засобів:

* власні джерела;
* залучені або запозичені.

Власні джерела складаються з:

1. Статутний капітал – кошти і засоби, які вкладають засновники в статут.

Статутні кошти – власність підприємства.

1. Прибуток.
2. Спонсорські кошти.
3. Субсидії держави.

Залучені джерела:

1. Кредити банку.
2. Кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість:



1. Кошти прирівняні до залучених коштів – нарахована, але ще не виплачена заробітна плата за виготовлену продукцію (виплата проводиться один-два рази в місяць).

Оцінка запасів за стандартами.

Первісна вартість виробничих запасів включає:

1. Суми, сплачені постачальнику (ціна, але ПДВ не включається).
2. Плата за посередницькі та консультаційні послуги.
3. Ввізне мито (якщо імпортуємо кошти).
4. Транспортно-заготівельні витрати.
5. Витрати на страхування.
6. Інші витрати, пов’язані з доведенням до стану можливого використання цих виробничих запасів.

Оборотні засоби.

Показники ефективності оборотних засобів:

1. Коефіцієнт оборотності оборотних засобів:

 ,

де  - об’єм реалізації товару (за рік, квартал ...),

 - середня величина вартості оборотних засобів.



Все це в середньому об’єм реалізації.

Коефіцієнт оборотності показує кількість обертів оборотних засобів за період часу.

Залишок оборотних засобів – сума оборотних засобів, станом на конкретну дату.

Середній залишок оборотних засобів () – сума оборотних засобів в середньому за період часу.

Середні залишки розраховуються за формулою середньої хронологічної:

Коефіцієнт закріплення.



Коефіцієнт закріплення показує, скільки оборотних засобів потрібно мати в періоді, щоб випустити продукцію на 1 грн.

1. Тривалість обороту:

,

де  - кількість оборотів,

 - тривалість періоду ( і  відносні).

1. Рентабельність:

 ,

де  - прибуток,

 - середня вартість основних засобів,

 - середньорічна вартість оборотних засобів.

1. Матеріаломісткість:

 ,

де  - матеріали, що використовуються,

 - об’єм реалізації

(паливомісткість)

Матеріаловіддача = .

Шляхи поліпшення використання обігових коштів:

1. Виробничі запаси:

- організаційні заходи:

1) точне нормування і суворе дотримання нормативів;

2) вибір оптимальних інтервалів постачань; правильний вибір форм постачання, постачальників і інше;

- технічні заходи:

1) зниження матеріало- і енергоємності підприємства;

2) збільшення коефіцієнта використання матеріалів;

3) застосування прогресивної технології (в т.ч. безвідходної), повторне використання відходів і інше;

2. Незавершеневиробництво:

- скорочення тривалості виробничого циклу за рахунок:

1) застосування прогресивних технологій і організації виробництва;

2) уніфікації і стандартизації виробів, конструкцій;

3. Фонди оборотності:

- чітка організація збуту;

- механізація і автоматизація складів;

- підвищення якості продукції.

Ефективність управління обіговими коштами має великий вплив на результати його фінансово-господарської діяльності.

З одного боку, необхідно раціональніше використати наявні обігові кошти (див. "Шляхи поліпшення"); з іншої – на даний момент підприємства мають можливість вибирати різні варіанти списання витрат на собівартість, а, отже, і різні варіанти визначення виручки від реалізації і податків.

Оцінка запасів (відповідно до Бухгалтерського стандарту №9):

Методи оцінки запасів:

Оцінка по:

1) ідентифікаційній собівартості (оцінка запасів на підставі оцінки собівартості кожної одиниці закуповуваних товарів. Необхідно ідентифікувати усі поступаючі на підприємство запаси. При великій кількості товарів - трудомістко. Галузі: ювелірна, меблева);

2) середньозваженій собівартості (метод приблизний, хоча простий і наочний);

3) собівартості перших за часом закупівель *(FIFO)* (собівартість занижена, зростає прибуток, а, отже, і податки);

4) собівартості останніх за часом закупівель *(LIFO)* (собівартість завищена, прибуток занижений, а, отже, податки менші);

5) нормативним витратам;

6) ціні продажу.

Підприємство самостійно визначає метод оцінки запасів, виходячи з особливостей своєї фінансово-господарської діяльності.