

МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ СССР
МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

На правах рукописи

ДЕМЬЯНИШИН ВАСИЛИЙ ГРИГОРЬЕВИЧ

УДК 658.153/47.57/

ОРГАНИЗАЦИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОБОРОТНЫХ
СРЕДСТВ МЕСТНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

/На материалах Министерства местной
промышленности УССР/

08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

Д и с с е р т а ц и я

на соискание ученой степени кандидата
экономических наук

Научный руководитель -
доктор экономических наук,
профессор ШУМОВ Н.С.

Москва - 1982

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА I. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ И ОСОБЕННОСТИ ИХ ОРГАНИЗАЦИИ В МЕСТНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	
§1. Оборотные средства как экономическая категория социализма	14
§2. Принципы, особенности организации и структура оборотных средств местной промышленности	44
ГЛАВА II. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ И ПУТИ ЕЕ ПОВЫШЕНИЯ В МЕСТНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	
§1. Показатели эффективности использования оборотных средств	65
§2. Анализ эффективности использования оборотных средств	74
§3. Пути повышения эффективности исполь- зования оборотных средств местной промышленности	98
ГЛАВА III. НОРМИРОВАНИЕ И ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ СОБСТВЕННЫХ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ МЕСТНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	
§1. Нормирование оборотных средств и со- вершенствование его методики в местной промышленности	121
§2. Источники формирования собственных обо- ротных средств местной промышленности .	161
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	180
ПРИЛОЖЕНИЯ	190
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	211

ВВЕДЕНИЕ

Решающее значение среди задач, стоящих перед социалистическим государством, имеет повышение материального и культурного благосостояния трудящихся, на что постоянно нацеливают решения партийных съездов и постановлений ЦК КПСС. В "Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981-1985 годы и на период до 1990 года", принятых на XXVI съезде КПСС, указано: "В восьмидесятые годы Коммунистическая партия будет последовательно продолжать осуществление своей экономической стратегии, высшая цель которой - неуклонный подъем материального и культурного уровня жизни народа, создание лучших условий для всестороннего развития личности" /9, с.136/.

Основой для обеспечения осуществления этой экономической стратегии КПСС является повышение эффективности общественного производства, которое находит свое выражение в увеличении достигнутого результата при относительном сокращении затрат на его получение и сопровождается сохранением высоких темпов роста совокупного общественного продукта и национального дохода, повышением качества продукции на основе всемерного роста производительности труда и улучшения качества работы, соблюдения режима экономии, наиболее рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

В связи с тем, что производство совокупного общественного продукта и национального дохода обслуживают производственные фонды, особую актуальность приобретает проблема повышения эффективности использования последних, решение которой, по существу, означает увеличение темпов роста национального

дохода, а значит, и улучшение материального и культурного благосостояния советского народа.

Поскольку оборотные средства являются частью национального богатства страны, им отводится особая роль, причем рост объема производства требует увеличения их массы. Если на конец девятой пятилетки оборотные средства в народном хозяйстве составляли 314,0 млрд.рублей (в том числе в промышленности - 104,9 млрд.рублей), то на 1 января 1982 года их объем возрос до 455,8 млрд.рублей (в том числе в промышленности - 150,4 млрд.рублей) /39, с.555/, что превышает одну треть совокупного общественного продукта страны.

Постоянное улучшение использования оборотных средств выражается опережающим ростом объема производства, по сравнению с увеличением их массы, и означает высвобождение значительной части материальных и денежных средств. Поскольку для социалистического хозяйства характерны высокие темпы расширенного воспроизводства - проблема повышения эффективности авансированных средств всегда была актуальной. Поэтому XXVI съезд КПСС поставил задачу в одиннадцатой пятилетке "ускорить оборачиваемость оборотных средств в народном хозяйстве на 2-3 дня" /9, с.142/.

Решение задач, поставленных на одиннадцатую пятилетку, должны обеспечить все отрасли народного хозяйства и промышленности. Поэтому возрастает значение изучения возможностей улучшения использования оборотных средств каждой отрасли в соответствии со спецификой и характером ее деятельности.

Определенные особенности в производственно-хозяйственной и финансовой деятельности характерны также и для местной

промышленности. Многоотраслевой характер, подчинение местным Советам народных депутатов, ориентация на местный рынок и местные трудовые ресурсы (пенсионеров, инвалидов, надомников), производство товаров народного потребления из местного сырья и отходов, специфика ценообразования, а также другие особенности влияют на организацию и использование оборотных средств данной отрасли.

Местная промышленность Украинской ССР за годы девятой и десятой пятилеток развивалась высокими темпами. Так, выпуск продукции на душу населения увеличился с 32 рублей в 1975 г. до 37 рублей в 1981 году. За это же время произошло увеличение удельного веса производимой отраслью продукции в общем объеме производства республики, а также доли оборотных средств.

На одиннадцатую пятилетку в "Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981-1985 годы и на период до 1990 года" перед местной промышленностью поставлены задачи "обеспечить рост объема продукции примерно в 1,4 раза, улучшить качество и ассортимент товаров и изделий. Развивать художественные промыслы. Увеличить выпуск товаров народного потребления и промышленных изделий из местного сырья и материалов, отходов промышленного и сельскохозяйственного производств, добычу местного минерального сырья, выращивание культурных сортов лозы, сорго и других видов растительного сырья. Расширять работу на дому, в первую очередь за счет использования труда инвалидов, пенсионеров, а также сельского населения в межсезонные периоды" /9, с.163/.

Продукция местной промышленности предназначена для на-

ибо более полного удовлетворения населения в товарах культурно-бытового и хозяйственного назначения. Так, в УССР полностью на предприятиях данной отрасли сосредоточено производство баянов, аккордеонов, гармоний, духовых и смычковых инструментов, больше половины пианино, роялей, щипковых инструментов, детских колясок, ножей, вилок, люстр, подвесов, карандашей, бытовых ножниц, замочных и скобяных изделий, изделий из пластмасс, лакокрасочной продукции, сувениров и т.д. В силу многоотраслевого характера местной промышленности, предприятия отрасли отличаются между собой видами используемого сырья и материалов, а также условиями производства, что отражается на финансово-хозяйственной деятельности, в том числе и на уровнях использования оборотных средств. Поэтому для определения возможных путей повышения эффективности их использования, в исследуемой отрасли необходимо конкретно проанализировать влияние отдельных факторов.

Проблемы улучшения использования оборотных средств, а также совершенствования их организации, исследованы в работах С.Б.Баригольц, А.М.Бирмана, П.Г.Бунича, К.К.Вальтуха, А.П.Прица, Б.В.Губина, П.Н.Жевтяка, В.П.Дьяченко, А.В.Курьянова, С.А.Ленской, Н.С.Лисициан, Ю.Ю.Любовича, В.С.Павлова, П.М.Павлова, В.Л.Перламутрова, М.А.Песселя, М.И.Солопенко, И.Д.Фасоляка, Б.В.Шокуна, Н.С.Шумова и других советских экономистов. Отдельные вопросы, касающиеся экономического стимулирования ускорения оборачиваемости, нормирования и источников формирования оборотных средств отражены в работах А.М.Александрова, Р.Д.Винокур, В.С.Захарова, А.А.Девинной, А.И.Даниленко, Р.В.Корнеевой, В.И.Колесникова, О.И.Лаврушина, И.К.Ла-

рионова, В.Г. Мееровича, Д.С.Молякова, В.И.Рыбина, В.Н.Фазецкого, М.М.Ямпольского и других экономистов.

Следует отметить, что проблемы совершенствования организации и повышения эффективности использования оборотных средств промышленности рассмотрены в советской экономической литературе, в основном, по отраслям группы "А". Однако этим вопросам в отраслях, производящих предметы потребления, уделено недостаточное внимание. В немногих диссертационных работах, посвященных финансовым проблемам местной промышленности рассмотрены, в основном, вопросы совершенствования распределения прибыли и повышения эффективности использования основных фондов, а специальных исследований, касающихся организации и использования оборотных средств в местной промышленности-нет. Вместе с тем, местная промышленность отличается от других отраслей социалистической промышленности во многих отношениях, в том числе составом, структурой оборотных средств, характером их планирования и использования. Поэтому возникла необходимость исследовать организацию и состояние использования оборотных средств данной отрасли в современных условиях хозяйствования, чем обусловлены выбор темы диссертации и ее актуальность.

В диссертационной работе ставилась цель: в процессе анализа данных промышленных предприятий и производственных объединений местной промышленности определить достигнутый уровень и выявить пути ускорения оборачиваемости оборотных средств.

В связи с этим в работе поставлены задачи:

- в процессе рассмотрения отраслевых особенностей мест-

ной промышленности изучить их влияние на организацию, состав и структуру оборотных средств;

- определить показатели, наиболее полно характеризующие степень использования оборотных средств отрасли;

- проанализировать изменение эффективности использования оборотных средств и уровень влияния факторов на ее показатели;

- определить основные пути улучшения использования оборотных средств отрасли;

- на основании анализа действующей методики и практики нормирования оборотных средств местной промышленности определить основные направления ее совершенствования;

- в процессе изучения действующей практики наметить пути совершенствования источников формирования оборотных средств местной промышленности.

В результате проведенных исследований установлено, что показателем, наиболее полно отражающим степень эффективности использования оборотных средств на предприятиях и в объединениях местной промышленности, является их оборачиваемость. За исследуемый период определено также под воздействием каких факторов и в какой степени оборачиваемость оборотных средств подвергалась изменениям.

Основными мероприятиями, направленными на улучшение использования авансируемых средств, являются ликвидация излишних остатков и формирование оптимальных производственных запасов, сокращение периода ввода в действие и освоения производства и внедрение в производство новейших достижений научно-технического прогресса, сокращение норм расходов

сырья, материалов, топлива, а также достижение экономии по другим элементам себестоимости продукции, ликвидация потерь от брака и повышение качества продукции, ликвидация непроизводительных расходов, укрепление уровня договорной дисциплины, совершенствование социалистического соревнования и экономического стимулирования ускорения оборачиваемости оборотных средств, совершенствование методики нормирования и оптимизация источников формирования оборотных средств и другие.

Теоретическую основу диссертационной работы составляют труды классиков марксизма-ленинизма, материалы съездов КПСС и Компартии Украины, конференций и пленумов ЦК КПСС и ЦК КП Украины, постановления и директивные указания КПСС и Советского правительства по экономическим вопросам.

В основе методологии исследования лежит марксистско-ленинский диалектический метод. Вопросы финансовой деятельности предприятий и отрасли рассматриваются во взаимосвязи и взаимообусловленности с другими аспектами производственно-хозяйственной деятельности.

В работе использована специальная литература по проблемам оборотных средств, периодические издания, научные сборники и рекомендации научных конференций по изучаемым проблемам.

В качестве объектов исследования избраны промышленные предприятия и производственные объединения Министерства местной промышленности УССР. Используются годовые и квартальные отчеты Министерства местной промышленности УССР и подчиненных ему организаций, предприятий и производственных

объединений за 1975-1981 годы, материалы ЦСУ СССР и ЦСУ УССР за 1965-1981 годы, инструктивные указания Министерства финансов СССР, Госбанка СССР, Госплана СССР, Министерства финансов УССР, Украинской республиканской конторы Госбанка СССР, Госплана УССР.

Научная новизна работы заключается в том, что диссертация является одной из первых по проблемам организации и использования оборотных средств применительно к местной промышленности УССР. В работе, на основании анализа марксистско-ленинского учения о кругообороте капитала и производственных фондов социалистического общества, обоснованы теоретические выводы, касающиеся сущности оборотных средств и особенностей их организации в местной промышленности. Используются элементы нового подхода к определению круга показателей эффективности использования оборотных средств применительно к этой отрасли.

В работе впервые применена методика факторного анализа эффективности использования оборотных средств в исследуемой отрасли, на основании чего разработаны конкретные мероприятия, касающиеся ускорения оборачиваемости оборотных средств, внедрение которых способствовало бы повышению их эффективности.

Разработаны предложения по совершенствованию методики определения нормативов собственных оборотных средств по отдельным их элементам и организационной работы по нормированию оборотных средств в местной промышленности от уровня предприятий и объединений до уровня министерства. Доказана необходимость расчета норматива оборотных средств методом

прямого счета на первый год каждой пятилетки, длительных норм и нормативов на последующие годы пятилетки. Рекомендуется повышение уровня экономической работы, связанной с определением нормативов.

С целью совершенствования методики нормирования оборотных средств в местной промышленности обоснована необходимость:

- определения среднего интервала поставок при расчете нормы текущего запаса, исходя из конкретных условий поставок по договорам и нарядам, а при отсутствии в них сроков, исходя из сложившихся сроков поставок за предыдущий период вместо существующего ограничения 90 днями;
- определения нормы на технологический запас в размере 50 процентов времени, необходимого для осуществления подготовительных операций партии разовой подготовки к производству, вместо 100 процентов подготовки всей поступившей партии материалов;
- создания страхового запаса в размере 3 дней по материалам, получаемым со складов ведомственных баз снабжения;
- установления нормы страхового запаса в размере 100 процентов от текущего по материалам, которые имеют для предприятия большое значение (замена которых технологией не допускается);
- упрощения расчета нормы вспомогательных материалов II группы;
- определения норматива оборотных средств для образования запасов местного сырья и материалов, а также покупных отходов.

Разработаны мероприятия по усилению материальной ответственности за невыполнение договорных обязательств, обоснована целесообразность совершенствования планирования отдельных элементов устойчивых пассивов.

Автором внесены также предложения по совершенствованию социалистического соревнования за ускорение оборачиваемости оборотных средств на 3-х уровнях / 1) главное управление Министерства местной промышленности, управления местной промышленности исполкомов местных Советов народных депутатов; 2) предприятия и объединения; 3) внутризаводские подразделения/, соответственно разработана система показателей при подведении итогов социалистического соревнования.

Тема диссертации входит в перечень утвержденных Минвузом СССР важнейших экономических исследований на одиннадцатую пятилетку. Результаты исследований и выводы использованы в практической деятельности предприятий и объединений местной промышленности УССР, что способствовало усилению контроля за состоянием и использованием оборотных средств, ускорению их оборачиваемости, улучшению финансового состояния.

Отдельные разработки диссертации могут быть использованы в "Инструкции о нормировании собственных оборотных средств на предприятиях местной промышленности Украинской ССР".

Результаты данного исследования использованы при выполнении хоздоговорных тем для предприятий и объединений Министерства лесной и деревообрабатывающей промышленности УССР, в результате чего достигнут эффект в сумме 200 тыс.рублей и на Броварском заводе пластмасс - 28 тыс.рублей.

Основные положения диссертационной работы изложены в

работах, опубликованных в научных сборниках. По теме диссертации автор выступал с сообщениями на научных конференциях в Московском финансовом институте в 1980 и 1982 годах, а также на республиканских конференциях в г.Тернополе в 1980 и 1981 годах.

Комплексная реализация изложенных в диссертации предложений должна способствовать улучшению организации и использования оборотных средств в местной промышленности.

ГЛАВА I. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ И ОСОБЕННОСТИ ИХ ОРГАНИ- ЗАЦИИ В МЕСТНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ.

§ I. Оборотные средства как экономическая категория социализма.

Научно обоснованное понимание сущности оборотных средств, их места в системе экономических категорий социализма способствует улучшению их организации, повышению эффективности использования, а следовательно и повышению эффективности всего общественного производства.

Исследование экономической сущности оборотных средств необходимо начинать с изучения теории кругооборота общественных фондов при социализме, принципы которой заложены в учении К.Маркса о кругообороте капитала и его воспроизводстве в условиях капиталистического способа производства.

Первой стадией кругооборота К.Маркс назвал Д-Т, которая "представляет собой превращение известной суммы денег в известную сумму товаров..." /2, с.32/. На данной стадии капиталист авансированный капитал превращает из денежной формы в товарную, так как для осуществления процесса производства необходимы вещественные и личные факторы: средства производства и рабочая сила. Таким образом, акт Д-Т К.Маркс представляет как $D-T \left\langle \begin{matrix} P \\ C_{sp} \end{matrix} \right.$. Рабочая сила, как и средства производства при капитализме являются товаром. Только покупка средств производства происходит на товарном рынке, а рабочей силы - на рынке труда.

"Поэтому, - указывает К.Маркс, - акт $D-T \left\langle \begin{matrix} P \\ C_{sp} \end{matrix} \right.$ или, в его

общей форме Д-Т, т.е. сумма всех актов купли товаров, будучи актом общего товарного обращения, в тоже время, как стадия в самостоятельном процессе кругооборота капитала, есть превращение капитальной стоимости из денежной формы в ее производственную форму, или, короче, превращение денежного капитала в производственный капитал. Следовательно, ... деньги являются первым носителем стоимости, а поэтому, денежный капитал является той формой, в которой авансируется капитал" /2, с.34/.

На второй стадии кругооборота прерывается процесс "...обращения капитальной стоимости, авансированной в денежной форме" /2, с.41/ и, соответственно, начинается процесс производственного потребления капитала. Происходит соединение вещественных и личных факторов производства и, путем эксплуатации рабочей силы, создается товар, имеющий более высокую стоимость. Избыток стоимости, созданный прибавочным трудом, является для капиталиста прибавочной стоимостью. Таким образом, на второй стадии производительный капитал превращается из товарной формы в производительную, где происходит производство нового товара.

Третья стадия кругооборота капитала характеризуется превращением его из товарной формы в денежную ($D^I - T^I$), одновременно реализуется авансированная капитальная стоимость и прибавочная стоимость.

Авансированная стоимость после завершения третьей стадии кругооборота вновь принимает денежную форму и "...снова в качестве денежного капитала может открыть и совершать этот процесс. Именно потому, что исходная и заключительная формы процесса являются формой денежного капитала (Д), процесс круго-

оборота в этой форме назван кругооборотом денежного капитала. В конце процесса оказывается изменившейся не форма, а только величина авансированной стоимости" /2, с.52/.

В целом процесс движения капитала, представленный как $D-T \leftarrow \begin{matrix} P \\ Cn \end{matrix} \dots P \dots T^I - D^I$, характеризует ряд стадий процесса его кругооборота, две из которых происходят в сфере обращения и являются формами денежного и товарного капитала, и одна сфера производства, являющаяся формой производительного капитала. Денежный, товарный и производительный капитал не являются самостоятельными видами капитала, а выступают лишь как особые функциональные формы промышленного капитала.

Исходной формулой кругооборота капитала, как отмечалось выше, является $D \dots D^I$. Эта формула отражает кругооборот денежного капитала. К.Маркс указывал, "что промышленный капитал в своей денежной форме, как денежный капитал, образует исходный пункт всего процесса и пункт, к которому этот процесс возвращается" /2, с.66/. Далее К.Маркс обращает внимание на особенность этого кругооборота не как использование капитала, а как его авансирование: "Сама формула выражает, что деньги не расходуются здесь как деньги, а лишь авансируются и потому являются лишь денежной формой капитала, денежным капиталом" /2, с.66/.

Кроме этого, К.Маркс считал, что в этой формуле заложена цель капиталистического способа производства, как в никакой другой. Он говорил: "Именно потому, что денежная форма стоимости есть самостоятельная, осязательная форма проявления стоимости, именно поэтому форма обращения $D \dots D^I$, исходной и заключительной, пункты которой суть действительные

деньги, с наибольшей наглядностью выражает побудительный мотив капиталистического производства" /2, с.67/.

К.Маркс придавал большое значение производительному и товарному капиталу, как составным частям промышленного капитала. Однако ни товарный, ни производительный капитал не может быть исходным. Так, формула $P \dots P$ не обязательно и не всегда превращается в $P \dots P^I$. В формуле $T^I \dots T^I$ - совершенно не видно никакой разницы. Причем, T^I не может появиться раньше, чем производство. Формула $D \dots D^I$ - самостоятельная форма, так как два крайних члена - деньги, а деньги выступают самостоятельной формой стоимости. Кроме этого, она выражает то, что авансирование капитала составляет исходный пункт, а его возросшая стоимость (величина) заключительный.

Из сказанного можно сделать выводы:

- исходной формой кругооборота является денежная форма $D \dots D^I$;

- деньги в процессе кругооборота не расходуются, как обычные деньги, а только авансируются, выступая денежной формой капитала.

Социалистическое общество базируется на общенародной форме собственности. Любая стоимость перестает быть средством эксплуатации рабочей силы, а следовательно, и капиталом. Рабочая сила не отделена от средства производства, так как она находится в общегосударственной собственности. При социализме является новое понятие - фонды, которые имеют новое содержание, отличающееся от понятия "капитал". "Фонды - совокупность средств, объединяемых по признаку одинакового источника, назначения или способа использования" /168, с.556/.

Кругооборот фондов социалистического общества имеет только формальное сходство с процессом кругооборота промышленного капитала.

Различие в кругообороте фондов при социализме от кругооборота капитала вызвано прежде всего отсутствием частной собственности на средства производства, действием экономических законов социализма.

Так, на первой стадии кругооборота промышленные предприятия используют денежные средства для приобретения необходимых для производства средств и предметов труда. Рабочая сила на этой стадии не покупается, так как при социализме она не является товаром.

Имеет существенное отличие и вторая стадия кругооборота. На этой стадии соединяются вещественные (средства производства) и личные (живой труд) факторы производства, стоимость предметов труда полностью переносится на вновь созданный продукт, а стоимость средств труда - по частям, в меру их износа. Предприятия авансируют также часть средств на выплату зарплаты. Однако расходуемые на заработную плату денежные средства осуществляют кругооборот, минуя первую стадию, и составляют авансированные части стоимости вновь созданного продукта.

Третья стадия кругооборота характеризуется превращением ее из товарной формы в денежную. Изучение трех стадий кругооборота общественных фондов имеет огромное значение, так как сокращение времени на каждой из них приводит к значительному высвобождению части денежных средств, а значит, и к повышению эффективности их использования.

В целом схему кругооборота фондов социалистического об-

щества, учитывая вышеизложенное, можно изобразить, как

$$\underbrace{Д-Т...П...Т^I}_{\text{...}} - Д^I.$$

Для осуществления непрерывного процесса производства предприятия должны постоянно авансировать стоимость средств труда, предметов труда и часть средств для выплаты зарплаты, которые постоянно возмещаются после реализации готовой продукции и используются для возобновления процесса кругооборота. При прохождении трех стадий авансированная стоимость принимает различные функциональные формы: производственную, товарную и денежную, возвращаясь к своей исходной форме. Таким образом, средства предприятий не используются, а авансируются.

Важнейшим преимуществом кругооборота фондов при социализме от кругооборота капитала в условиях частной собственности на средства производства является его планомерность, которая дает возможность в плановом порядке устранить диспропорции как в пределах всего народного хозяйства, так и на конкретном предприятии, определить общие закономерности кругооборота, а также пути его совершенствования, способствует планомерному выделению определенной части совокупного общественного продукта как в натуральном выражении, так и по стоимости для постоянного и бесперебойного функционирования в кругообороте фондов предприятий.

В советской экономической литературе высказываются различные точки зрения по поводу исходной формы кругооборота фондов при социализме. Так, К.К.Вальтух, /63, с.25-26, 57/, Е.Д.Каганов и П.М.Павлов /130, с.47; 129; 131; 124, с.13-14/ считают, что исходной формой кругооборота в социалистическом

обществе является производительная фаза (П...П^I). Основной аргументацией в пользу выдвигаемой точки зрения они считают различные цели капиталистического и социалистического способов производства.

В частности К.К.Вальтух считает, что исходной формой кругооборота является П...П^I в связи с тем, что "... деятельность каждого социалистического предприятия начинается с наделения его средствами производства, материальными ресурсами"; а "государство при открытии предприятий передает им в натуральной форме всю массу основных средств, частично также и некоторые элементы оборотных производственных фондов вместе с деньгами" /63, с.25-26/. На наш взгляд, согласиться с таким положением нельзя, так как приобретение оборудования, строительно-монтажные работы вновь строящихся объектов оплачиваются заказчиками за счет капитальных вложений, т.е. в денежной форме. Заказчики осуществляют контроль за расходованием фондов капитальных вложений. Таким образом, строительство, ввод в действие новых объектов немислимы без акта купли-продажи (Д-Т). Государство выделяет денежные средства для ново-строящихся объектов, которые в процессе строительства используются для покупки строительных материалов, оплаты труда, приобретения оборудования и т.д. Из сказанного можно сделать вывод о том, что ввод в действие каждого предприятия начинается с денежной формы кругооборота.

Кроме того, К.К.Вальтух указывает, что "Социалистическое производство ни исторически, ни логически не возникает с денежной стадии" /63, с.21/. Мы присоединяемся к критике, данной С.А.Ленской по поводу высказанного положения: "В дан-

ном случае, по существу, процесс возникновения социалистической формы собственности отождествляется с началом кругооборота и оборота производственных фондов социалистических предприятий, что в основе своей неверно" /108, с.44, 45-46/. Хотя социалистическое общество и возникает путем национализации капиталистической собственности, однако обобщению подлежали не только производительный капитал, а все виды капитала, включая денежный и товарный. В связи с этим, на наш взгляд, ошибочным будет высказывание о том, что национализация средств производства привела к началу нового кругооборота стоимости. Фактически она на базе общественной собственности на средства производства изменила только природу кругооборота.

Более подробно следует остановиться на взглядах П.М.Павлова, который, защищая исходную форму кругооборота $P \dots P^I$ пишет, что исходная формула кругооборота средств социалистического предприятия должна выразить главную цель и движущий мотив социалистического производства: возможно больше и дешевле производить для возобновления производства на расширенной основе с целью удовлетворения растущих потребностей всего общества и каждого его члена, а взятая некоторыми нашими экономистами за исходную основу формула кругооборота денежных средств $D \dots D^I$ не выражает действительной цели социалистического производства и представляет последнее в ложном виде как производство для наживы, делания денег /129/. Обстоятельной критике указанные взгляды П.М.Павлова подвержены Ю.О.Любовичем /117, с.15/, В.Л.Перламутровым /134, с.17-18/ и другими советскими экономистами. Так, В.Л.Перла-

мутров выдвигает следующие аргументы против данного высказывания /134, с.17-18/:

- P^I и T^I являются носителями прибавочной стоимости, и денежная форма является всеобщей формой богатства при капитализме. Таким образом, во всех фигурах кругооборота проявляется цель капиталистического способа производства;

- К.Маркс рассматривал $D...D^I$ как форму, выражающую наиболее полно цель капиталистического производства, т.е. в условиях капиталистических отношений. При социализме таких отношений нет;

- все три фигуры отражают цель социалистического производства. Так: $T...T^I$ отражает как следствие кругооборота - увеличение объема производства товаров. Фигура $P...P^I$ выражает увеличение объема производства, а формула $D...D^I$ показывает, что возросшее богатство не только произведено, но и реализовано.

К.Маркс характеризовал три фигуры кругооборота следующим образом: "Для всех трех кругооборотов общим является следующее: увеличение стоимости как определяющая цель, как движущий мотив"/2, с.115/. Таким образом, не только денежная форма кругооборота определяет цель производства как производства для наживы, а все три формулы, только в условиях капиталистических отношений. Деньги выступают как капитал только при условии эксплуатации капиталистами наемных рабочих. При социализме ликвидирована частная собственность на средства производства, вследствие чего деньги не могут превратиться в капитал и служить орудием эксплуатации трудящихся и средством наживы. Существование товарно-денежных отношений в усло-

виях общественной собственности на средства производства полностью изменяет социально-экономическую сущность кругооборота, оставляя исходной ее денежную форму.

Имеются и другие точки зрения на процесс кругооборота фондов при социализме. Так, Ю.О.Любович считает, что формула $D-T < \frac{P}{C_{п}} \dots П \dots T^I - D^I$, названная К.Марксом "всеобщей формулой кругооборота промышленного капитала", не приемлема при социализме в связи с тем, что "форма движения, в которой исходным и завершающим пунктами являются деньги, убедительно раскрывает цель капиталистического производства, стремясь к всемерному возрастанию капитальной стоимости относительно к характеру и составу потребительных стоимостей, посредством которых это достигается" /117, с.14/. В связи с этим, он предлагает "отправной вещественной субстанцией в движении оборотных фондов производства" считать "природные материальные ресурсы, подвергшиеся первоначальному воздействию общественного труда. Завершающим же моментом этого движения будет использование оборотных фондов для создания конечной продукции, непосредственно идущей в потребление или на накопление" /117, с.20/.

Таким образом, Ю.О.Любович рассматривает кругооборот фондов, как движение материальных ресурсов, начиная с добычи сырья или полезных ископаемых, их первичная, вторичная и т.д. переработка до производства конечной продукции. В предложенной схеме Ю.О.Любовичем процесс производства заканчивается производством конечной продукции. Фактически, изображенный процесс характеризует последовательности и взаимосвязь между предприятиями различных отраслей в отношении производ-

ства продукции, идущей на потребление или накопление, но не процессе кругооборота фондов.

Отдельные экономисты предлагают исходной формой кругооборота иную форму. Так, М.А.Тупичев считает, что, в связи с рассматриваемыми выше причинами, исходной формой кругооборота является товарная форма/160/. Все критические замечания, о которых говорилось раньше, касаются и этой точки зрения. Если рассматривать кругооборот товарной формы, то его можно изобразить формулой: $T^I - D^I - T^I \dots P^I \dots T^{II}$, что не соответствует действительности, так как производство никогда не может начинаться с возросшей стадии. Таким образом, ни производственная, ни товарная формы не могут быть исходными, так как не отражают последовательное движение двух остальных форм. Кроме того, движение товарной формы /как исходной/ невозможно без производственной, так как товар можно получить только в процессе производства.

Большинство советских экономистов (Д.А.Аллахвердян/46/, А.М.Александров/45/, С.Б.Барнгольц/54/, В.М.Батырев/55/, С.А.Ленская/108/, В.С.Павлов/127/, В.Л.Перлаутров/134/, Н.С.Шумов/192/ и др.) считают, что исходной формой кругооборота при социализме является денежная форма. Эта форма наиболее полно раскрывает содержание кругооборота, предполагает функционирование производственной и товарной форм кругооборота. В процессе дискуссии со сторонниками производственной и товарной форм кругооборота доказана их несостоятельность в пользу исходной формы кругооборота - денежной формы.

Таким образом, учение К.Маркса об исходной форме кругооборота $D \dots D^I$ сохраняет свое значение и в условиях социалис-

тического способа производства. Изменяется социально-экономическая сущность кругооборота, в том числе и $D \dots D^I$. Объективная необходимость всех трех форм кругооборота предполагает определение авансированной стоимости в плановом порядке для денежной, производственной и товарной форм одновременно. Размеры каждой из этих форм, значение, структура и закономерности образования, определяются процессом и условиями производства и обращения. Производственные, товарные и денежные фонды не используются, а авансируются, постепенно переходят из одной формы в другую.

Возвращаясь к учению К.Маркса о кругообороте капитала, можно заметить, что среди всего авансированного капитала (промышленного капитала) особое место и внимание уделяется его части — производительному капиталу. Производительный капитал К.Маркс рассматривал с двух сторон как совокупность средств производства и рабочей силы.

В зависимости от того, каким способом средства производства переносят свою стоимость на вновь созданный продукт К.Маркс делит их на средства труда и предметы труда. Средства труда принимают участие в целом ряде производственных циклов, свою стоимость переносят на вновь созданный продукт постепенно, что придает им особую форму основного капитала.

Другая же часть средств производства, выступая в качестве предметов труда (сырья и вспомогательных материалов), полностью включается в стоимость продукта. "Поскольку вспомогательные материалы и сырье целиком потребляются при образовании известного продукта, постольку они целиком переносят на продукт свою всю стоимость. Поэтому последняя целиком вносит-

ся продуктом в обращение, превращается в деньги, а из денег обратно в элементы производства товара. Оборот этой части стоимости не прерывается, как оборот основного капитала, она непрерывно проходит весь кругооборот ее форм, так что эти элементы производительного капитала постоянно возобновляются в натуральной форме"/2, с.184/. Указанная часть средств производства К.Марксом названа оборотным капиталом.

Вместе с тем, К.Маркс к оборотному капиталу относит также стоимость рабочей силы. Часть стоимости производительного капитала, авансируемая на рабочую силу, относится полностью на вновь созданный продукт. Таким образом, "те части стоимости - (производительного капитала - В.Д.), - которые затрачиваются на рабочую силу и на средства производства, не составляющие основного капитала, противостоят основному капиталу как оборотный или текущий капитал"/2, с.185/ - указывает К.Маркс. Отмечая особенность кругооборота оборотного капитала, К.Маркс считает, что "...стоимость оборотного капитала - в виде рабочей силы и средств производства - авансируется лишь на то время, в течение которого изготовляется продукт, причем авансируется в соответствии с масштабом производства, определяемым размером основного капитала. Эта стоимость целиком входит в продукт, а потом путем продажи продукта снова целиком возвращается из обращения и может быть авансирована снова"/2, с.186/. Оборотный капитал извлекается из оборота в необходимом для производства и обращения размере, но он должен постоянно возобновляться посредством возобновления купли, обратного превращения из денежной формы в элементы производства. "Каждый раз оборотный капитал

извлекается из рынка меньшими массами, чем элементы основного капитала, но его приходится извлекать чаще, а поэтому авансирование на них, - (элементы оборотного капитала - В.Д.) - капитала возобновляется через сравнительно короткие промежутки времени. Это постоянное возобновление совершается путем постоянного сбыта продукта, который вносит в обращение всю их стоимость. Наконец, они непрерывно преодолевают весь кругооборот метаморфозов не только по своей стоимости, но и по своей натуральной форме; из товара они постоянно превращаются обратно в элементы производства этого же товара"/2, с.187/.

К.Маркс неоднократно подчеркивал, что формы основного и оборотного капитала вытекают из различий оборота производительного капитала: "Лишь производительный капитал может разделяться на основной и оборотный. Этой противоположности не существует, напротив, для двух других способов существования промышленного капитала, ...оборотным капиталом... они могут быть лишь тогда, когда они превратятся в составные части производительного капитала"/2, 187-188/. К.Маркс критиковал тех экономистов, которые пытались оборотную часть промышленного капитала соединить с товарным и денежным капиталом в категорию "оборотный капитал". К.Маркс указывал: "В действительности же денежный капитал и товарный капитал представляет собой капитал обращения в противоположность производительному капиталу, а не оборотный капитал в противоположность основному"/2, с.188/. Таким образом, оборотным или основным капиталом авансированный капитал может быть лишь тогда, когда он становится производительным.

Вместе с тем, К.Маркс считал, что непрерывный процесс производства может быть достигнут при условии, если определенная часть авансированного капитала будет находиться в форме оборотного капитала, а другая - в форме капитала обращения. Однако К.Маркс выступал против объединения оборотного капитала и капитала обращения в единую экономическую категорию, так как создание прибавочной стоимости происходит путем эксплуатации наемных рабочих только в условиях производства, а объединение оборотной части производительного капитала с капиталом обращения вуалировало бы процессы создания прибавочной стоимости и эксплуатации рабочих. Определение также единой категории "оборотный капитал" мешало бы изучить процесс кругооборота капитала и его составных частей в условиях частно-капиталистической формы собственности, так как оборотный капитал и капитал обращения выполняют различные функции и обслуживают различные стадии процесса воспроизводства.

В социалистическом обществе для обеспечения процесса производства каждое социалистическое предприятие должно располагать средствами производства, которые объединяют средства труда и предметы труда. Средства труда включают в себя здания, сооружения, передаточные устройства, силовые, рабочие машины и оборудование, измерительные приборы, транспортные средства и т.д. Предметами труда являются сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, тара и т.д.

В процессе производства стоимость средств труда и предметов труда переносится на вновь созданный продукт живым тру-

дом. Предметы труда переносят свою стоимость на вновь созданный продукт полностью. Характер обращения средств труда коренным образом отличается от характера обращения предметов труда. Так, средства труда, сохраняя свою натуральную форму, стоимость переносят на вновь созданный продукт постепенно в меру износа и восстанавливаются по частям после реализации продукции. Таким образом, предметы труда делают несколько оборотов, в то же время как стоимость средств труда осуществляет один оборот.

Каждое предприятие располагает, кроме этого, длительно используемым имуществом непроизводственного назначения, куда относятся жилые дома, здания, сооружения культурно-бытового назначения. Стоимость этого имущества не участвует в процессе кругооборота и не переносится на вновь созданный продукт, а постепенно потребляется. Длительность потребления стоимости имущества непроизводственного назначения и периода использования средств труда почти одинакова, что дает возможность объединить их в группу основных фондов - "основные фонды - средства труда и длительно используемое имущество непроизводственного назначения"/168, с.155/.

Таким образом, часть авансированных средств предприятия выделяют для образования основных фондов. Другая же часть авансированных средств выделяется для образования оборотных производственных фондов и фондов обращения. К оборотным производственным фондам относятся: сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, тара, незавершенное производство, малочисленные и быстроизнашивающиеся предметы. Фонды обращения объединяют запасы готовой продукции, средства в расчетах, на

банковских счетах и в кассе.

Важнейшей особенностью оборотных средств при социализме является их авансирование. Учение К.Маркса о кругообороте, его исходной форме сохраняет свое значение и в условиях социалистической собственности, меняется только их социально-экономическая сущность, что и было рассмотрено нами выше. Исходя из этого, оборотные средства не используются, а авансируются, переходят из одной стадии в другую, возвращаясь к своей исходной стадии.

Так, первая стадия кругооборота отличается тем, что предприятия авансируют денежные средства на приобретаемые производственные запасы. В процессе производства соединяются вещественные и личные факторы производства. В связи с этим на второй стадии авансируется стоимость незавершенного производства в объеме стоимости использованных сырья, материалов, топлива, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, тары, амортизационных отчислений и затрат на заработную плату.

Третья стадия кругооборота предполагает продолжение авансирования стоимости запасов готовой продукции в пределах ее себестоимости.

После реализации продукции товарная форма переходит в денежную, и те средства, которые были авансированы, восстанавливаются за счет определенной части поступившей выручки за реализованную продукцию. Разница между суммой выручки от реализации и авансированной частью составляет прибыль и налог с оборота.

Важнейшей особенностью оборотных средств, как экономической категории социализма, является также объединение средств,

авансированных для образования оборотных производственных фондов и средств, авансированных для образования фондов обращения, в единую экономическую категорию.

Как было рассмотрено выше, К.Маркс выступал против объединения оборотною капитала, как составной части промышленного капитала, с капиталом обращения (денежным и товарным капиталом), что вызвало дискуссию по поводу определения сущности оборотных средств при социализме и условий объединения средств, авансированных для образования оборотных производственных фондов и фондов обращения в единую экономическую категорию.

Так, Е.Кассимовский писал, что "К.Маркс рассматривает... сумму обеих капиталов..., или, что тоже, сумму оборотного капитала и капитала обращения. Это соответствует понятию "оборотные средства" /97, с.19/. Его вывод базируется на том, что для обеспечения процесса воспроизводства необходим оборотный капитал и капитал обращения. Их функции переплетаются и различие уничтожается. Далее Е.Кассимовский пишет, что "Маркс не устанавливает нового понятия для совокупного оборотного капитала и капитала обращения, так как для анализа процесса обращения всего капитала это не имеет значения"/97, с.19/ и, как результат, определяет понятие "оборотные средства" капиталистического предприятия как "...сумму оборотного капитала и капитала обращения"/97, с.20/.

В.Л.Перлаутров считает, что "К.Маркс не рассматривал денежный, производительный и товарный капитал как нечто несовместимое"/134, с.26/. В связи с этим он не рассматривает условий, которые способствуют только при социализме объеди-

нению авансированных денежных средств для образования оборотных производственных фондов и фондов обращения в единую экономическую категорию.

Однако В.Л.Перламутров не показал, почему именно только при социализме средства, авансированные в оборотные производственные фонды и фонды обращения можно объединить в единую экономическую категорию.

В условиях социалистического общества как оборотные фонды так и фонды обращения существенно отличаются от оборотного капитала и капитала обращения, на что обращает внимание Н.С.Шумов: "Во-первых, социалистические оборотные фонды и фонды обращения являются общественной собственностью на средства производства, частью народного достояния. Во-вторых, они не связаны с процессом эксплуатации, которой нет в социалистическом обществе. В-третьих, использование оборотных производственных фондов и фондов обращения происходит планомерно на основе экономических законов социализма"/192, с.7/.

Назначение оборотных производственных фондов и фондов обращения одинаковое - обеспечение потребностей расширенного социалистического воспроизводства. Нередко имеет место переход оборотных фондов и фондов обращения. Кругооборот оборотных производственных фондов аналогичен кругообороту фондов обращения и одинаково отличается от процесса кругооборота основных фондов.

Все это дает возможность в качестве важного признака оборотных средств при социализме назвать "соединение в одну экономическую категорию средств, авансированных в оборотные

производственные фонды и фонды обращения... В капиталистическом хозяйстве... такое объединение является иррациональным, но в условиях социализма - логически следствием новых производственных отношений"/192, с.15/.

Следующим характерным признаком оборотных средств при социализме является плановость их образования и использования. Плановость охватывает все стороны хозяйствования в условиях социализма. Она характерна для всех экономических категорий социалистического общества, в том числе и для оборотных средств.

Предприятия определяют ежегодно в плановом порядке потребность в оборотных средствах, а также источники их финансирования. Госбанк СССР в своих планах предусматривает также кредиты на временные и другие нужды для обеспечения удовлетворения предприятий в источниках покрытия сверхплановых потребностей в оборотных производственных фондах и фондах обращения.

Рассмотренные характерные признаки оборотных средств при социализме должны быть учтены при определении оборотных средств как экономической категории социализма.

В советской экономической литературе высказываются различные определения оборотных средств.

Так, Е.Кассимовский считает, что "оборотные средства социалистического хозяйства есть совокупность его оборотных фондов и фондов обращения"/97, с.22/. В определении отсутствует одна из характерных особенностей оборотных средств - авансирование, хотя Е.Кассимовский при объяснении сущности оборотных средств, признает его. Вместе с тем он выступает

против определения оборотных средств как денежного выражения оборотных фондов и фондов обращения, аргументируя тем, что "оборотные фонды сами есть денежное выражение средств труда", а фонды обращения есть также денежное выражение средств, находящихся в сфере обращения"/97, с.22/. Аналогичное определение оборотных средств дает Н.А.Жоголева, указывая, что "оборотные средства состоят из оборотных производственных фондов и фондов обращения"/89, с.5/.

Данные определения подвергались критике большинством советских экономистов, как не выражающие сущности оборотных средств как экономической категории социализма, а фактически отражающие механическое объединение оборотных средств и фондов обращения. Кроме этого, здесь не учтены основные особенности оборотных средств, рассмотренные нами выше: соединение средств, авансированных для образования оборотных производственных фондов и фондов обращения в единую экономическую категорию, авансирование и планомерность.

Распространенным среди советских экономистов является определение, данное В.П.Дьяченко, что "стоимость оборотных фондов и фондов обращения составляет в совокупности оборотные средства предприятия"/81, с.22/. В настоящее время этой точки зрения придерживается, в частности М.А.Пессель. Он формулирует понятие оборотных средств как "совокупную стоимость оборотных производственных фондов и фондов обращения, имеющих в распоряжении предприятия или отрасли"/137, с.188/. Выступая против экономистов, считающих авансирование важной особенностью оборотных средств, он указывает, что такая характеристика "ориентирована на прошедший период (когда-то

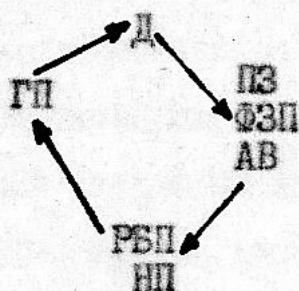
были затрачены деньги на создание указанных фондов)"/137, с.188/. Кроме этого, он считает, что в "состав оборотных средств входят денежные средства, осевшие у предприятий в виде денежных накоплений. А они-то не авансированы"/137, с.188/.

Рассматриваемые определения не полностью характеризуют экономическую сущность оборотных средств. Отсутствие и отрицание момента авансирования в определении не выражает экономических границ категории оборотных средств. Как раз денежные средства в виде денежных накоплений и не составляют оборотные средства, так как они не авансируются, а подлежат распределению. В данном случае необходимо различать оборотные средства и средства в обороте. Оборотные средства представляют авансированную стоимость, а средства в обороте, кроме оборотных, включают в себя не внесенные платежи в бюджет (в частности налог с оборота), депонентские суммы, неиспользованные фонды экономического стимулирования и др. В данных определениях, кроме этого, не указывается на такую важную особенность оборотных средств, как плановость.

Распространенным определением также является определение оборотных средств, данное М.М.Усоскиным, который считает, что "совокупность оборотных фондов и фондов обращения в их денежном выражении составляет оборотные средства предприятий"/163, с.6/. Это определение повторялось в работах ряда советских экономистов/161, с.4; 68, с.41/ и в учебниках /174, с.109/. В данном определении правильно определяется денежное выражение оборотных средств. Однако здесь тоже не полностью определена сущность оборотных средств. Все крити-

ческие замечания, высказанные в отношении предыдущего определения, касаются и данного определения оборотных средств.

Дискуссионным является определение оборотных средств, данное А.Александровым и В.Колесниковым. Они пишут: "Оборотные средства - это денежные средства, вложенные в производственные запасы и авансируемые на заработную плату, плановые взносы амортизационных отчислений и платежей в бюджет"/44, с.15/. Далее они указывают, что "оборотные средства следует рассматривать как особую форму движения всех фондов хозяйственных предприятий: основных и оборотных производственных фондов, фонда оплаты по труду, фондов обращения, а также чистого дохода"/44, с.15/. Показывая процесс кругооборота оборотных средств, они приводят схему/44, с.17/:



где: Д - денежные средства;

ПЗ - стоимость постоянно неснижающихся производственных запасов;

ФЗП - денежные средства, авансированные в фонд оплаты по труду;

АВ - денежные средства, авансированные на плановые взносы амортизационных отчислений и прибыли на капитальные вложения, а также плановые платежи в бюджет;

РБП - расходы будущих периодов;

НП - постоянные запасы незавершенного производства и себестоимости;

ГП - постоянные запасы готовой продукции по себестоимости.

В целом предложенная схема отражает процесс кругооборота оборотных средств. Однако полностью согласиться с авторами предложенной схемы и, соответственно, определения оборотных средств, на наш взгляд, нельзя.

Первая стадия здесь показана как процесс авансирования денежных средств в запасы, а также на зарплату и плановые взносы амортизационных отчислений и платежей в бюджет. Исходя из учения К.Маркса о кругообороте капитала, первой стадией кругооборота принято считать превращение авансированной стоимости из денежной формы в товарную. Однако при социализме рабочая сила не является товаром, в связи с этим затраты на заработную плату минуя первую стадию и совершают особый кругооборот. На схеме же представлено, как мы видим, наоборот. Кроме этого, на схеме показано, что предприятие авансирует на этой стадии амортизационные отчисления. Амортизационные отчисления на данной стадии не авансируются, так как они не являются ни средствами труда, ни предметами труда. Фактически авансируются платежи по амортизационным отчислениям во второй стадии кругооборота.

На наш взгляд нельзя согласиться также с тем, что на первой стадии кругооборота, согласно схемы А.Александрова и В.Колесникова, предприятия авансируют отчисления от прибыли и плановые платежи в бюджет. Прибыль и все отчисления из нее не авансируются в процессе кругооборота и не проходит всех его трех стадий. Она создается живым трудом в процессе производства и после реализации продукции подлежит распределению. Платежи в бюджет, а также отчисления от прибыли на капитальные вложения тоже не совершают кругооборот, а направляются,

соответственно, в бюджет или банк и к оборотным средствам не могут быть отнесены.

Авторы, таким образом, не определяют границ авансирования. Если рассматривать амортизационные отчисления, то они включаются в авансированные средства в составе незавершенного производства и готовой продукции. Такое же положение и с зарплатой.

Спорное определение сущности оборотных средств, на наш взгляд, дает В.Л.Перламутров. Он считает, что "оборотные средства — особая форма движения стоимости, ее кругооборота на хозрасчетном социалистическом предприятии, в объединении. Они авансируются в виде денег для создания запасов сырья, материалов, полуфабрикатов, инструментов, инвентаря, готовой продукции и других быстроизнашивающихся материальных ценностей. Их функция состоит в платежно-расчетном обслуживании кругооборота ценностей: путем платежей они регулируют его объем и темпы. В этом качестве оборотные средства выступают как финансовый метод управления всей текущей хозяйственной деятельностью хозрасчетного коллектива" /134, с.43/. Недостаточно обоснованным в этом определении является высказывание о том, что оборотные средства выступают особой формой движения стоимости и ее кругооборота. Оборотные средства — средства, авансированные для образования оборотных производственных фондов и фондов обращения, сами существуют в стоимостном выражении, а не выступают особой формой движения стоимости, тем более ее кругооборота, так как сами осуществляют кругооборот, а их основное назначение — обеспечение его непрерывности.

Недостаточно обоснованным, на наш взгляд, является утверждение о том, что предпосылкой существования оборотных средств является хозрасчет (наравне с кругооборотом фондов, хотя кругооборот фондов выступает не предпосылкой, а основой существования оборотных средств). На наш взгляд, с этим согласиться нельзя, исходя из следующих соображений:

- хозрасчет, как метод ведения хозяйства, существует с 1921 года, в то время как до 1921 года предприятия располагали оборотными производственными фондами и фондами обращения;

- планово-убыточные предприятия в настоящее время тоже располагают оборотными средствами, хотя деятельность свою осуществляют не на основании принципов хозрасчета, а убытки в плановом порядке покрывают за счет дотаций бюджета;

- создание объединений в настоящее время предполагает лишение юридических прав (а значит и оперативно-хозяйственной самостоятельности) подведомственных предприятий, т.е. указанные предприятия свою деятельность осуществляют не на основе принципов полного хозрасчета, в то же время располагают оборотными средствами.

Нельзя также согласиться, на наш взгляд, с тем высказыванием, что оборотные средства не выступают как экономическая категория, а только как метод управления текущей деятельностью хозрасчетного коллектива.

Имеются и другие определения оборотных средств. Так, С.Б.Барнгольц считает, что "оборотные средства - это средства, авансируемые для формирования запасов оборотных фондов и фондов обращения, малоценных и быстроизнашивающихся предметов

(в пределах их себестоимости, включающей и амортизационные отчисления), необходимых для поддержания непрерывности кругооборота"/54, с.36/.

Позже к этой точке зрения присоединился Л.Я.Осипович. Он указывает: "Оборотные средства представляют собой денежные средства, которые авансируются для образования оборотных производственных фондов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и фондов обращения с целью обеспечения непрерывности планомерного процесса производства и реализации продукции"/125, с.86/.

В этих двух определениях правильно указано на то, что оборотные средства выступают как авансированные средства, что средства, авансированные в оборотные производственные фонды и фонды обращения объединяются в единую экономическую категорию. Особенностью названных определений является то, что кроме авансированных денежных средств в оборотные фонды и фонды обращения, авторы отдельно выделяют авансированные денежные средства в малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, так как часть последних они относят к средствам труда. Причины включения малоценных и быстроизнашивающихся предметов в оборотные фонды убедительно раскрыты Н.С.Шумовым/192, с.5-6/.

Быстроизнашивающиеся предметы, которые составляют значительный удельный вес в составе малоценных и быстроизнашивающихся предметов, служат меньше I года, а их стоимость на протяжении этого года полностью переносится на вновь созданный продукт. Расходование быстроизнашивающихся предметов связано с поддержанием текущих условий производства. Отдельные

виды быстроизнашивающихся предметов используются только в одном цикле или для производства одного экземпляра продукции. Повышение производительности труда, увеличение коэффициента сменности и повышение эффективности использования основных фондов приводит к сокращению срока службы не только быстроизнашивающихся, но и малоценных предметов, куда включаются предметы стоимостью до 100 рублей. Вместе с тем, повышение качества продукции делает невыгодным длительное использование малоценных и быстроизнашивающихся предметов, так как они постоянно совершенствуются и быстро морально устаревают. Есть и такие малоценные предметы, длительность использования которых больше года. Однако удельный вес этих предметов незначителен. Таким образом, группу малоценных и быстроизнашивающихся предметов следует относить к оборотным фондам.

Кроме этого, при определении сущности оборотных средств не следует ограничиваться размерами авансирования в качестве себестоимости, так как оценка незавершенного производства в отдельных отраслях производится различными методами, что может несоответствовать определению оборотных средств.

Разные определения оборотных средств дает А.М.Бирман. Так, в 1956 году он писал: "Средства предприятия, вложенные в оборотные производственные фонды и фонды обращения, образуют оборотные средства предприятия"/57, с.26, 97/. В этом определении правильно подчеркнута сущность оборотных средств, указаны их признаки. Здесь только следовало бы, на наш взгляд, подчеркнуть еще один характерный для оборотных средств признак - их планомерность. Позже А.М.Бирман дает другое определение: "Денежные средства, предназначенные для

авансирования в запасы материальных ценностей и другие текущие издержки производства и обращения, называются оборотными средствами"/56, с.80/. В указанной формулировке А.М.Бирман, на наш взгляд, упускает то, что кругооборот авансированной стоимости связан не только с движением оборотных фондов, но и фондов обращения (в определении речь идет только об издержках обращения), что делает данное определение неполным.

Удачными, по нашему мнению, являются определения оборотных средств, данные П.Н.Жевтяком. "Совокупность денежных средств, вложенных в оборотные производственные фонды и фонды обращения, образуют их оборотные средства"/88, с.52/ - пишет он. В другом месте П.Н.Жевтяк указывает, что "совокупность денежных средств, авансированных в оборотные производственные фонды и фонды обращения, образуют оборотные средства объединений (предприятий)"/157, с.85/. В данных определениях правильно отмечено, что оборотные средства - это авансированные средства в оборотные производственные фонды и фонды обращения, которые объединены в единую категорию. На наш взгляд, следовало бы здесь подчеркнуть дополнительно к сказанному планомерность их образования.

Удачное определение оборотных средств как экономической категории также дано Н.Г.Сычевым, В.С.Павловым и другими экономистами. Так, Н.Г.Сычев формулирует сущность оборотных средств следующим образом: "Оборотные средства предприятий, объединений представляют собой денежные средства, планомерно авансируемые для формирования оборотных производственных фондов и фондов обращения в размерах, обеспечивающих непрерывность кругооборота"/159, с.95/. В.С.Павлов считает, что "обо-

ротные средства социалистических предприятий представляют собой денежные средства, планомерно авансируемые для формирования оборотных производственных фондов и фондов обращения в размерах, необходимых для поддержания непрерывности кругооборота"/127, с.30/.

В названных определениях подчеркнуты все особенности оборотных средств как экономической категории социализма: их авансирование, объединение авансированных денежных средств в оборотные производственные фонды и фонды обращения в одну категорию, планомерность авансирования. Однако, на наш взгляд, не следовало бы акцентировать внимание на обеспечении оборотными средствами непрерывности кругооборота, так как основным назначением оборотных средств является обеспечение непрерывности кругооборота. Если кругооборот будет прерван, то тогда и речи не может быть об оборотных средствах.

Таким образом, учитывая основные характерные признаки оборотных средств как экономической категории социализма, мы разделяем точку зрения Н.С.Шумова, что содержание оборотных средств может быть наиболее правильно ^{выражено} следующим определением, что "средства, авансированные для планомерного образования и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения социалистических предприятий и организаций, образуют их оборотные средства"/192, с.18/.

§2. Принципы, особенности организации и структура оборотных средств местной промышленности.

Особенности организации и управления оборотными средствами прежде всего зависят от особенностей хозяйственной деятельности местной промышленности, возникновение которой связано с социалистическим преобразованием кустарной и мелкотоварной промышленности, на необходимость чего указывал В.И. Ленин. Преимущество в ее создании и развитии он видел в том, что эта отрасль "...не требует ни государственных, ни крупных запасов сырья, топлива, продовольствия..."⁴, с.221/.

Важнейшее назначение местной промышленности - наиболее полное удовлетворение трудящихся товарами народного потребления путем вовлечения в сферу производства значительной части местных трудовых ресурсов и максимального использования местного сырья, вторичных ресурсов, отходов промышленного и сельскохозяйственного производства.

Можно сформулировать следующие особенности местной промышленности, влияющие на организацию оборотных средств и выделяющие ее среди других отраслей социалистической промышленности.

Управление предприятиями местной промышленности осуществляется на основе принципа двойного подчинения. Это означает, что значительная часть предприятий одновременно подчиняется Министерству местной промышленности УССР и соответствующим Советам народных депутатов. Местные Советы должны быть заинтересованы в расширении производства товаров, поль-

зующихся наибольшим спросом у местного населения, по возможности максимально удовлетворяя его материальные и культурные запросы. Кроме этого предприятия местной промышленности вступают в финансовые взаимоотношения с местными Советами, перечисляя в их распоряжение часть денежных средств.

Многоотраслевой характер местной промышленности. Так, Министерство местной промышленности УССР объединяет предприятия 13 отраслей и 50 подотраслей. Каждая из отраслей характеризуется спецификой производства, длительностью производственного цикла, видом выпускаемой продукции, а следовательно, и видами сырья, основных и вспомогательных материалов, используемых для ее производства.

К важнейшим отраслям местной промышленности, занимающим наибольший удельный вес в выпуске продукции, относятся машиностроение и металлообработка, легкая, химическая и нефтехимическая, фарфоро-фаянсовая, бумажная и деревообрабатывающая, топливная отрасли, промышленность стройматериалов, черная металлургия, производство музыкальных инструментов, предметов художественных промыслов и др.

Многоотраслевое направление в развитии местной промышленности позволяет наиболее рационально размещать предприятия с учетом исторически сложившихся местных условий, а также потребностей населения в различных товарах народного потребления.

Мелкие и средние размеры большинства предприятий местной промышленности. Это обстоятельство позволяет с одной стороны удовлетворить местный рынок продукцией и товарами народного потребления, а с другой - вовлечь относительно свободное

население мелких городов и поселков городского типа в сферу материального производства. Преимущество небольших предприятий перед большими состоит в том, что они в соответствии с возникающими на местах потребностями без особых материальных затрат могут относительно быстро перестроиться на производство других видов продукции.

На конец десятой пятилетки основная масса предприятий (42,9%) с годовым объемом производства 1-2 млн. рублей при удельном весе работников 22,1% производила 19,3% общего объема валовой продукции местной промышленности УССР. Удельный вес предприятий объемом производства до 1 млн. рублей составил 3,1%, где было занято 2,8% работников. Объем производства на данных предприятиях составил 2,2% общего объема. Таким образом, почти на половине предприятий отрасли республики производится только 22,4% продукции при удельном весе работающих 20,4% /122, с.30/.

Наличие мелких предприятий имеет и свои недостатки, связанные с недостаточной технической оснащенностью, сравнительно невысоким уровнем производительности труда и более высокой себестоимостью продукции.

За последнее время в местной промышленности УССР проходит процесс специализации и концентрации производства. Так, с 1973 по 1979 годы количество мелких предприятий уменьшилось на 30% (с 614 до 414), а объем валовой продукции в расчете на одно предприятие увеличился в два раза. 50 процентов продукции производится в объединениях, которые создаются по территориальному принципу. В одиннадцатой пятилетке поставлена задача приступить к созданию республиканских и

межобластных объединений. Однако это не изменяет назначение и задачи, стоящие перед отраслью.

Продукция предприятий местной промышленности имеет строго определенное назначение — наиболее полно удовлетворять растущие потребности в товарах культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода населения преимущественно данных территорий, районов. Эта особенность вытекает из перечисленных ранее особенностей.

Основная масса продукции предприятий местной промышленности относится к группе "Б", поскольку производство продукции группы "А" в местной промышленности составляет только 12% /122, с.19/. Находясь в таком положении, предприятия отрасли должны тщательно изучать спрос населения, постоянно повышать качество продукции и обновлять ее ассортимент.

В целом по предприятиям Министерства местной промышленности УССР ежегодно производится 1400—1500 новых образцов продукции. Продукция текстильной промышленности обновляется на 50%, а детский ассортимент на 1/3. Удельный вес продукции со знаком качества по Минместпрому УССР составляет 1,5%, общее число изделий, аттестованных высшей категорией качества, составляет 1200 наименований.

Максимальное использование местных сырьевых ресурсов, отходов промышленного и сельскохозяйственного производства. На Украине в качестве местного сырья используется тростник, лоза, рогоза, хворост, глина и т.д. Организованная Госснабом СССР работа по сбору утилизированного сырья, а также вторсырья, являющегося сырьем для местной промышленности, способствует значительной экономии сырьевых и материальных ресурсов.

Так, если в десятой пятилетке по предприятиям Минместпрома СССР прирост производства продукции составил 16,6%, то производство продукции из местного сырья увеличилось на 20,3%. Производство продукции из растительного сырья дает возможность ежегодно экономить до 20 тыс. куб. м. круглого леса. Кроме этого, предприятиями отрасли создается и собственная сырьевая база. Например, производится посадка лозы, механизуется уборка тростника.

Многоотраслевое направление местной промышленности, значительные возможности ориентироваться и перестраивать свою работу с учетом требований местного населения, позволяют наиболее полно использовать отходы не только своих предприятий но и предприятий других отраслей промышленности.

Большая роль в координации работы предприятий отрасли по производству продукции из отходов принадлежит Советам народных депутатов. Для того, чтобы заинтересовать местные Советы более предметно руководить развитием местной промышленности, продукция, изготовляемая из отходов, остается в распоряжении местных Советов для удовлетворения спроса местных торговых организаций. Разработана и система материального стимулирования расширения производства продукции из отходов. Так, полученная прибыль от реализации продукции из отходов зачисляется в фонд ширпотреба и используется исключительно для расширения производства таких видов продукции и стимулирования рабочих, принимавших непосредственное участие в производстве продукции из отходов.

Предприятия местной промышленности СССР изготовляют около 700 наименований товаров народного потребления из от-

ходов на сумму 173 млн. рублей, что составляет 9,7% общего выпуска продукции отрасли. Широкое развитие получило производство изделий из металлоотходов (садово-огородный инвентарь, замочно-скобяные изделия, мебельная фурнитура, кухонный инвентарь, игрушки), отходов древесины (мебель, хозяйственные изделия), отходов бумаги и картона. Значительный опыт производства продукции из отходов металла имеют предприятия Донецкого, Запорожского, Киевского, Одесского, Харьковского областных управлений местной промышленности. Создано ряд специализированных заводов по переработке древесины, отходов химической промышленности.

Широкое вовлечение в сферу материального производства местных трудовых ресурсов. В силу специфики производства предприятия местной промышленности могут привлекать сезонных рабочих, пенсионеров, инвалидов, надомников для производства материальных благ, создавая таким образом наиболее оптимальные условия для эффективного использования не вовлеченных в материальное производство трудовых ресурсов.

Значительное расширение производства традиционных художественных промыслов, изделий искусства. Производство музыкальных инструментов, декоративно-прикладного искусства сосредоточено в основном на предприятиях местной промышленности, что требует затрат высококвалифицированного ручного труда. Только в отрасли декоративно-прикладного искусства в СССР занято свыше 28 тыс. человек.

Специфика в порядке ценообразования. Цены на продукцию местной промышленности утверждаются местными Советами народных депутатов. Учитывая значительную обновляемость ассорти-

мента, увеличение производства продукции из отходов и местного сырья, цены на продукцию отрасли подвергаются частым изменениям. Ежегодно в местной промышленности УССР разрабатывается более 8000 новых цен.

Распределение прибыли и формирования целевых фондов. Значительная часть прибыли предприятий отрасли используется на расширение производства и образование фондов экономического стимулирования, а остальная часть поступает в доходы местных бюджетов, чем обеспечивается устойчивая их доходная база.

Для предприятий местной промышленности, использующих труд инвалидов и пенсионеров, применяется ряд льгот, в частности, если удельный вес пенсионеров составляет 50 и более процентов, то такие предприятия имеют право направлять 50% прибыли на расширение производства и улучшение социально-культурных и жилищных условий работников. Если же удельный вес пенсионеров и инвалидов составляет 30-50 процентов, то на указанные выше цели направляется 35% прибыли. Кроме этого, такие предприятия освобождаются от отчислений в фонд развития местной промышленности.

Наряду с фондами экономического стимулирования предприятия отрасли производят отчисления в фонд развития местной промышленности в размере 20-50 процентов прибыли (фактической), который создается при Министерстве местной промышленности УССР и исполкомах местных Советов народных депутатов в зависимости от подчиненности предприятий. Средства фонда развития местной промышленности используются для строительства новых предприятий, увеличения выпуска продукции народ-

ного потребления.

Имеют место также особенности в порядке формирования и использования фондов материального поощрения и социально-культурных мероприятий для предприятий художественных промыслов, используемых труд пенсионеров и инвалидов.

Рентабельные предприятия ассигнований из бюджета не получают. Бюджетные ассигнования выделяются только убыточным предприятиям на покрытие плановых убытков и увеличение производства.

Отраслевые особенности местной промышленности оказывают следующее влияние на организацию оборотных средств:

- в отличие от других отраслей промышленности, нормативы собственных оборотных средств и источники их финансирования по предприятиям местного подчинения утверждаются местными Советами народных депутатов;

- относительно низкий удельный вес в источниках формирования оборотных средств занимают кредиты банка. Это вызвано тем, что в качестве источника финансирования оборотных средств значительное время использовался фонд развития местной промышленности, в то время, когда в других отраслях практиковался кредитный метод финансирования прироста норматива оборотных средств. В настоящее время за счет средств фонда развития местной промышленности финансируется потребность в оборотных средствах для вновь вводимых предприятий.

Вместе с тем предприятия отрасли в качестве сырья и материалов в значительной степени используют местное сырье и отходы. Плановые средства для создания соответствующих видов запасов не определяются (при расчете норматива потребность в

собственных средствах для создания запасов местного сырья и отходов не учитывается и кредиты на эту цель не выделяются), вследствие чего предприятия в значительной степени, в отличие от предприятий других отраслей, привлекают в оборот неплановые источники (средства кредиторов и прочие средства);

- если в других отраслях излишек собственных оборотных средств перераспределяется вышестоящей организацией, то излишки собственных оборотных средств предприятий местного подчинения изымаются в доходы местных бюджетов;

- разнообразны состав и структура оборотных средств у предприятий отрасли. Если у подчиненных предприятий каждой в отдельности отрасли промышленности состав и структура оборотных средств примерно одинаковы, то в местной промышленности предприятия по этому поводу существенно отличаются между собой. Не у всех предприятий отрасли имеются такие статьи, как "Незавершенное производство непромышленное", "Расходы будущих периодов". В силу специфической деятельности ряд предприятий имеет такие элементы оборотных средств, как "Незавершенное производство сельского хозяйства", "Запасы сельского хозяйства", "Товары".

Для изучения оборотных средств огромное значение имеет определение принципов их организации. В основе организации оборотных средств местной промышленности лежат те же принципы, что и по промышленности в целом, которые были разработаны в постановлениях партии и правительства и других законодательных документах.

Уже в постановлении ЦК ВКП(б) от 5 декабря 1929 года было указано, что "в распоряжение предприятий оставляется

определенная сумма средств, размер которых определяется промышленным планом"/10, с.136/. Более детально раскрыты принципы организации оборотных средств в Постановлении Совета Труда и Обороны от 23 июля 1931 года "Об оборотных средствах государственных объединений, трестов и других хозяйственных организаций", которые сохранили свое значение и в настоящее время.

Высокие темпы развития социалистической промышленности предполагали и совершенствование управления, в том числе и оборотными средствами. В соответствии с этим дальнейшее развитие эти принципы получили в постановлении Совета Министров СССР "Об улучшении нормирования оборотных средств государственных предприятий и организаций" от 30 января 1962 года, в Постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 4 октября 1965 года "Об улучшении управления промышленностью, совершенствовании планирования и экономического стимулирования производства", а также в Постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 года "Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы".

Оборотные средства должны быть организованы таким образом, чтобы они могли обеспечить бесперебойную работу каждого предприятия и объединения в любое время, при условии наиболее эффективного их использования. Этому способствует деление оборотных средств на собственные и заемные. Такое деление, прежде всего, вызвано различными колебаниями в скорости кругооборота, несоответствием и несовпадением получения выручки и осуществления затрат.

Свой кругооборот оборотные средства осуществляют не все

сразу, а по частям, что предполагает существование их на всех трех стадиях одновременно. Вместе с тем, имеется и такое положение, когда по той или иной причине движение оборотных средств задерживается на какой-либо стадии. Этому может предшествовать — уменьшение объема и количества поставок, изменение структуры поставщиков и их отдаленности от покупателей, изменение объема производства, задержка в поступлении средств от поставщиков и покупателей, вызванные объективными и субъективными причинами, изменение форм расчетов.

Постоянная минимальная потребность в оборотных средствах должна покрываться за счет собственных средств. Наличие вышеуказанных причин предполагает необходимость временных дополнительных вложений средств. Временная дополнительная потребность в оборотных средствах покрывается за счет банковских кредитов. В случае замещения части собственных оборотных средств банковскими ссудами, заемные средства после осуществления всего кругооборота возвращаются в банк. Сочетание собственных и заемных средств обеспечивают потребность в оборотных средствах в любой период его производственно-хозяйственной деятельности в полном соответствии с ходом выполнения планов.

Вместе с тем, отдельные экономисты предлагают отказаться от принципа деления оборотных средств на собственные и заемные, мотивируя тем, что как собственные, так и заемные средства для государства выступают собственными средствами, а предприятию все равно за счет каких средств осуществлять свою деятельность. Другие же считают, что замена собственных средств заемными усилит контроль со стороны банка за сохран-

ностью оборотных средств.

На наш взгляд, отказ от деления оборотных средств на собственные и заемные и полное замещение собственных средств заемными не будет отвечать принципам хозрасчета. Это приведет к ослаблению материальной ответственности за использование оборотных средств со стороны предприятий и объединений, а также материальной заинтересованности. Будет ограничена финансово-хозяйственная самостоятельность предприятий и объединений, а все управление оборотными средствами перейдет к банку.

Все это окажет отрицательное воздействие на сохранность, организацию и использование оборотных средств. Хозяйственная реформа 1965 года расширила права предприятий. Наличие собственных источников способствует маневрированию ими в соответствии с необходимостью наиболее эффективного их использования. Кредитные источники должны использоваться только для покрытия временной дополнительной потребности в оборотных средствах.

Разграничение оборотных средств на собственные и заемные предполагает и разделение их на нормируемые и ненормируемые. Собственными источниками покрывается потребность в минимальных запасах нормируемых оборотных средств, а заемными - дополнительная потребность в нормируемых и отдельных элементах ненормируемых оборотных средств.

К нормируемым оборотным средствам относятся сырье, основные, вспомогательные материалы и покупные полуфабрикаты, топливо, тар, а также малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, незавершенное производство, расходы будущих периодов, готовая

продукция. Важной особенностью этой группы является то, что в соответствии с условиями и особенностями производства можно определить минимальную потребность каждого элемента оборотных средств, называемую нормативом. Определение норматива производится путем нормирования.

Структура оборотных средств выражает соотношение между отдельными элементами в общей их массе. Масса оборотных средств и величина отдельных их элементов зависят от скорости кругооборота. Чем быстрее осуществляется кругооборот, тем меньше необходимо авансировать средств для образования соответствующих запасов.

Структура оборотных средств местной промышленности отличается от их структуры в других отраслях промышленности.

В целом можно проанализировать структуру и динамику оборотных средств промышленности СССР и местной промышленности на основе данных таблицы 1 и 2, а также приложений 1-10.

Запасы товарно-материальных ценностей в местной промышленности занимают меньший удельный вес, чем в промышленности СССР и с 1976 по 1979 годы снизились на 2,6 пункта. Только, начиная с 1980 г. наблюдалось увеличение доли товарно-материальных ценностей в общей массе оборотных средств исследуемой отрасли на 3,2 пункта (77,6 - 74,4) в 1981 году, в то же время аналогичный показатель по промышленности СССР находился примерно на одинаковом уровне (80,8 - 80,9%).

На предприятиях местной промышленности удельный вес оборотных средств, вложенных в дебиторы, ниже на 1,5 (2,3 - 3,8) пункта чем в целом по промышленности. Если в исследуемой отрасли этот показатель за годы десятой пятилетки не

Таблица I

Структура оборотных средств в промышленности СССР I

(на конец года; в процентах)

	1965	1970	1975	1976	1977	1978	1979	1980
Оборотные средства всего	100	100	100	100	100	100	100	100
в том числе:								
товарно-материальные ценности	82,5	80,2	80,2	80,8	80,9	80,8	80,8	80,9
товары отгруженные и оказанные услуги	9,9	8,5	8,6	8,0	7,8	7,8	7,9	8,2
денежные средства	4,0	6,6	6,2	6,4	6,3	6,4	6,4	6,0
дебиторы	3,0	4,0	4,0	3,7	3,9	3,9	3,9	3,8
прочие денежные средства	0,6	0,7	1,0	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1

I. Народное хозяйство СССР в 1979 г. - М.: Статистика, 1980, с. 542; Народное хозяйство СССР в 1980 г. - М.: Финансы и статистика, 1981, с. 511.

Таблица 2

Структура оборотных средств на предприятиях местной промышленности Украинской ССР

(на конец года; в процентах)

	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981
Оборотные средства	100	100	100	100	100	100	100
всего	100	100	100	100	100	100	100
в том числе:							
товарно-материальные ценности	76,9	77,0	76,2	74,7	74,4	76,3	77,6
товары отгруженные и оказанные услуги	12,0	11,2	10,9	10,5	10,4	11,7	11,1
денежные средства	8,8	9,4	10,7	12,6	11,9	9,7	8,9
дебиторы	2,3	2,4	2,2	2,2	2,3	2,3	2,4
прочие оборотные средства	-	-	-	-	-	-	-

изменился, то в целом по промышленности СССР наблюдается его снижение на 0,2 пункта (3,8 - 4,0).

Одновременно уровень товаров отгруженных и денежных средств в местной промышленности выше на 3,5 пункта (11,7 - 8,2) и 2,9 пункта (8,9 - 6,0), соответственно, чем в целом по промышленности. За годы десятой пятилетки наблюдается снижение удельного веса товаров отгруженных и оказанных услуг в местной промышленности на 0,3 пункта (11,7 - 12,0), а по промышленности СССР на 0,4 пункта (8,2 - 8,6). Произошли и другие структурные сдвиги.

Отличия структуры и динамики оборотных средств исследуемой отрасли от промышленности в целом вызвано различной структурой и динамикой развития предприятий и отраслей промышленности СССР, а также подотраслей местной промышленности.

Более детально особенности структуры оборотных средств местной промышленности можно проанализировать по элементам оборотных средств. Так, на 1 января 1981 г. уровень запасов сырья и материалов по местной промышленности был на 10,1 пункта (40,6 - 30,5) выше, чем в целом по промышленности СССР; малоценных и быстроизнашивающихся предметов - на 5,5 пункта (12,1 - 6,6); готовой продукции - на 2,6 (11,5 - 8,9), денежных средств - на 3,7 (9,7 - 6,0), товаров отгруженных - на 3,5 пункта (11,7 - 8,2).

Одновременно вспомогательные материалы, топливо, тара, запасные части для ремонта, незавершенное производство, расходы будущих периодов, товары и дебиторы занимает меньший удельный вес в местной промышленности, чем в целом по промышленности СССР.

За период с 1975 по 1981 годы в структуре оборотных средств местной промышленности произошли заметные сдвиги, вызванные изменением структуры предприятий, изменением промышленного производства в отраслевом разрезе (неодинаковые темпы развития одних отраслей и подотраслей по сравнению с другими), изменением структуры и ассортимента выпускаемой продукции, а также другими причинами.

Основную массу авансируемых средств в местной промышленности занимает нормируемые оборотные средства, уровень которых за 1975-1981 гг. возрос на 0,7 пункта (77,6 - 76,9). Однако по отдельным отраслям этот показатель ниже среднеотраслевого, например: по шерстяной промышленности - на 12,2 пункта, по текстильной - на 13,5, фарфоро-фаянсовой - на 14,7 пункта, причем за исследуемый период снижение по данной отрасли составило 13,6 пункта (66,2 - 76,5).

В составе нормируемых оборотных средств наибольший удельный вес приходится на сырье и материалы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и готовую продукцию.

За 1975-1981 гг. в местной промышленности наблюдается снижение удельного веса сырья и материалов на 2,1 пункта (41,4 - 43,3), в том числе за счет снижения данного показателя в торфяной промышленности на 1,6 пункта (15,5 - 17,1), станкостроения - на 1,7 (17,2 - 18,9), мехово-кожаной - на 1,5 (67,0 - 68,5), швейной - на 0,6 пункта (29,7 - 30,3). В отдельных отраслях и подотраслях произошло увеличение уровня средств, вложенных в сырье и материалы, в частности, в фарфоро-фаянсовой - на 3,7 пункта (16,2 - 12,5), текстильной - на 2,9 (19,6 - 16,7), машиностроении и металлообработ-

ки - на 2,6 (31,2 - 28,6), шерстяной - на 5,9 пункта (20,3 - 14,4) и т.д.

Уровень вспомогательных материалов отрасли в целом не изменился и составляет 3,3 процента. Вместе с тем на предприятиях фарфоро-фаянсовой промышленности произошло увеличение данного показателя на 1,9 пункта (10,7 - 8,8), текстильной - на 1,7 (6,0 - 4,3), торфяной - на 1,8 (16,2 - 14,4), машиностроения и металлообработки - на 1,5 (2,6 - 1,1), шерстяной - на 1,3 пункта (5,7 - 4,4) при одновременном снижении удельного веса указанного элемента по швейной, торфяной и другим отраслям и подотраслям местной промышленности.

Особенностью в структуре оборотных средств в местной промышленности является относительно больший удельный вес малоценных и быстроизнашивающихся предметов, чем в промышленности СССР, причем с 1975 по 1981 годы он увеличился на 1,3 пункта (12,0 - 10,7). Это объясняется тем, что запасы малоценных и быстроизнашивающихся предметов на многих предприятиях занимают основное место среди отдельных элементов оборотных средств. Это касается предприятий станкостроения, фарфоро-фаянсовой промышленности, машиностроения, металлообработки и других.

Доля незавершенного производства в местной промышленности незначительна. Это объясняется тем, что длительность производственного цикла на предприятиях отрасли невелика, в результате чего отпадает необходимость в создании больших запасов незавершенного производства, на целом ряде мелких предприятий остатки незавершенного производства имеют тенденцию к снижению. Так в мехово-кожаной, а также на предприятиях

шерстяной промышленности их удельный вес сократился почти в 2 раза, а на предприятиях текстильной промышленности - в 1,8 раза.

Запасы готовой продукции в местной промышленности занимают большой удельный вес, по сравнению с промышленностью в целом и за исследуемый период возрос на 2,0 пункта (12,6 - 10,6). Особенно заметный рост уровня остатков готовой продукции на предприятиях шерстяной промышленности - на 1,6 пункта (16,0 - 14,4), текстильной на 2,5 (13,2 - 10,7), машиностроения и металлообработки - на 5,3 пункта (17,0 - 11,7), а станкостроения и мехово-кожаной промышленности - более чем в 2 раза. Это вызвано необеспеченностью предприятий транспортными средствами для отгрузки готовой продукции, снижением ее качества, неритмичной работой и другими нарушениями в финансово-хозяйственной деятельности.

Такие элементы оборотных средств, как топливо, тара, расходы будущих периодов и прочие нормируемые средства занимают незначительное место в структуре оборотных средств местной промышленности, причем удельный вес авансированных средств для образования этих запасов имеет тенденцию к снижению.

Удельный вес ненормируемых оборотных средств в исследуемой отрасли снизился в 1981 году по сравнению с 1975 годом на 0,5 пункта, вследствие значительного снижения уровня товаров отгруженных и сданных работ, срок оплаты которых не наступил - на 0,9 пункта (9,3 - 10,2).

Вместе с тем возросли остатки денежных средств на 0,1 пункта (8,9 - 8,8) за счет роста таких остатков на предприятиях фарфоро-фаянсовой промышленности - более чем в 3,4 раза

(с 6,6% до 22,5%), машиностроения и металлообработки - почти в 2 раза (с 6,4% до 12,5%), мехово-кожаной - более чем в 2,3 раза (с 1,5% до 3,5%), шерстяной - на 7,4 пункта (23,3 - 15,9) текстильной промышленности на 6,2 пункта (22,6 - 16,4), а также другим отраслям.

Недостатками в финансово-хозяйственной деятельности характеризуется наличие таких элементов ненормируемых оборотных средств, как товары отгруженные и сданные работы, не оплаченные в срок, товары на ответственном хранении у покупателей в виду отказа от акцепта и дебиторы.

За анализируемый период удельный вес средств, авансированных в товары отгруженные и сданные работы, не оплаченные в срок, по местной промышленности УССР возрос на 0,1 пункта (1,5 - 1,4), а по отдельным отраслям этот уровень значительно выше. Так, например, по предприятиям фарфоро-фаянсовой промышленности доля вышеуказанного элемента оборотных средств возросла на 1,6 пункта (3,1 - 1,5), машиностроения и металлообработки - на 0,9 (2,0 - 1,1), станкостроения - на 1,1 (3,3 - 2,3), мехово-кожаной промышленности - на 0,8 пункта и т.д.

В отрасли имеются также остатки товаров на ответственном хранении у покупателей в виду отказа от акцепта. Несмотря на незначительное снижение удельного веса данного элемента на 0,1 пункта (0,3 - 0,4) за исследуемый период предприятия отдельных отраслей допустили увеличение данного показателя, например, в кожаномеховой промышленности рост составил (1,2 - 0,05) 1,95 пункта.

Для предприятий местной промышленности характерно также

увеличение такого элемента оборотных средств, как дебиторы. За 1975 - 1981 гг. дебиторская задолженность увеличилась на 0,1 пункта (2,4 - 2,3) за счет увеличения остатков по данной статье на предприятиях фарфоро-фаянсовой промышленности - на 1,5 пункта (2,2 - 0,7), швейной - на 1,6 (4,1 - 2,5), станкостроения - на 1,1 (2,6 - 1,5), торфяной промышленности - на 0,6 пункта (1,5 - 0,9) и других отраслей.

Для социалистического способа хозяйствования характерно преимущественное вложение оборотных средств в сферу производства. Сумма средств, которую необходимо вложить в ту или иную сферу, определяется спецификой производственно-финансовой деятельности каждого предприятия и отрасли.

Анализ структуры оборотных средств (приложение II) показывает, что большая часть средств местной промышленности вкладывается в сферу производства. Однако, удельный вес средств, авансированных в данную сферу за анализируемый период снизился на 1,3 пункта (64,9 - 66,2). Такое положение отрицательно сказалось на эффективности использования оборотных средств, так как вызвано неоправданным ростом остатков готовой продукции на складах, увеличением остатков товаров отгруженных и сданных работ, не оплаченных в срок и дебиторов. Снижение и предупреждение в дальнейшем остатков авансированных средств в эти статьи способствовало бы высвобождению из сферы обращения значительной части неоправданно вложенных денежных средств и направлению их в соответствии с производственной необходимостью.

ГЛАВА II. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ И ПУТИ ЕЕ ПОВЫШЕНИЯ В МЕСТНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ.

§ I. Показатели использования оборотных средств.

Повышение эффективности общественного производства предполагает улучшение использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Среди всего комплекса мероприятий, направленных на повышение эффективности общественного производства, важная роль принадлежит улучшению использования оборотных средств.

Эффективность использования оборотных средств характеризуется многими показателями, правильный выбор которых способствует реальной оценке их состояния, определению путей и резервов улучшения использования материальных ресурсов промышленности в целом и каждого предприятия в частности, увеличению денежных накоплений.

В советской экономической литературе, а также в практике планирования и анализа использования оборотных средств наиболее широкое применение получили следующие показатели:

I. Оборачиваемость оборотных средств (длительность одного оборота в днях), которая рассчитывается по формулам:

$$A) \quad O = \frac{CO \times D}{P},$$

где O - оборачиваемость оборотных средств;

CO - средние остатки оборотных средств за определенный период времени;

P - объем реализованной продукции по оптовым ценам предприятия;

Д - количество дней в анализируемом периоде;

$$Б) \quad O = \frac{O_k \times Д}{C} ,$$

где O_k - остатки нормируемых оборотных средств на конец планируемого (отчетного) периода;

С - себестоимость товарной продукции.

2. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, рассчитываемый по формуле:

$$КО = \frac{P}{CO} ,$$

3. Величина оборотных средств на 1 рубль реализованной продукции, которая рассчитывается по формуле:

$$Kз = \frac{CO}{P} .$$

Среди всей системы показателей важная роль принадлежит оборачиваемости оборотных средств, так как она отражает время, в течение которого авансированные средства совершат полный кругооборот. "Это - промежуток времени от момента авансирования капитальной стоимости в определенной форме до момента возвращения движущейся капитальной стоимости в той же самой форме"/2, с.172 /, - указывал К.Маркс.

XXVI съезд КПСС поставил перед народным хозяйством СССР задачу в одиннадцатой пятилетке ускорить оборачиваемость оборотных средств на 2-3 дня/9, с.142 /, что должно высвободить материальных ресурсов на 7 млрд.рублей/69, с.11 /. Для обеспечения выполнения заданий пятилетнего плана по повышению эффективности использования оборотных средств народного хозяйства страны Советом Министров СССР установлены для каждого министерства и ведомства СССР и Советов Министров союз-

ных республик на 1981-1985 годы задания по вовлечению в хозяйственный оборот товарно-материальных ценностей за счет ускорения оборачиваемости нормируемых оборотных средств, которые приняты нарастающим итогом на каждый год пятилетки по сравнению с базовой расчетной оборачиваемостью за 1980 год.

С целью обеспечения контроля за выполнением установленных заданий и учета их выполнения Министерство финансов СССР и ЦСУ СССР письмом № 121/13-03 ввели порядок составления расчета плановых показателей и учета выполнения этих заданий.

Согласно данному письму общесоюзные и союзно-республиканские министерства и ведомства СССР ежегодно в течение одиннадцатой пятилетки, начиная с 1983 года, должны составлять расчеты плановых остатков нормируемых оборотных средств и их оборачиваемости.

При расчете оборачиваемости нормируемых оборотных средств в промышленности принимаются их остатки на конец планируемого (отчетного) периода и однодневные объемные показатели себестоимости товарной продукции.

Результаты выполнения заданий по вовлечению в хозяйственный оборот материальных ресурсов за счет ускорения оборачиваемости оборотных средств определяются по плану и фактически в днях и сумме, что отражается в специальном разделе бухгалтерской отчетности.

Для обеспечения контроля за выполнением указанных годовых заданий в отчете показываются остатки нормируемых оборотных средств на конец года и оборачиваемость в днях за 1980 год в условиях планируемого года, при этом оборачиваемость отражается такой величиной, которая принята в расчетах на

соответствующий год текущей пятилетки (без учета задания по ускорению обрачиваемости). Расчетные остатки нормируемых оборотных средств на конец планового года исчисляются путем умножения однодневных затрат по себестоимости продукции, исходя из уточненных показателей государственного плана экономического и социального развития СССР на соответствующий год, на обрачиваемость оборотных средств, рассмотренную выше.

Плановые показатели на год определяются в следующем порядке. Вовлечение средств в хозяйственный оборот за счет ускорения обрачиваемости в днях и сумме показывается в соответствии с суммой и днями ускорения обрачиваемости нормируемых оборотных средств, утвержденными нарастающим итогом по сравнению с 1980 годом с учетом изменения заданий в связи с введением новых оптовых цен и тарифов и уровнем затрат на товарную продукцию планируемого года.

Исчисление плановых остатков нормируемых оборотных средств на конец года производится путем вычитания из соответствующих расчетных остатков за 1980 год в условиях планируемого года суммы вовлечения средств в хозяйственный оборот по плану соответствующего года, а плановая обрачиваемость определяется как разница между обрачиваемостью за 1980 год в условиях планируемого года и плановым вовлечением средств в хозяйственный оборот в днях.

По результатам деятельности за отчетный год согласно действующего положения определяется фактическое вовлечение средств в хозяйственный оборот (или их отвлечение) вследствие ускорения (замедления) обрачиваемости нормируемых оборотных средств.

Фактическая оборачиваемость в днях рассчитывается как частное от деления остатков нормируемых оборотных средств по отчету на конец года на однодневные затраты.

Остатки нормируемых оборотных средств на конец года при исчислении оборачиваемости по отчету определяются на основании отчетного баланса (раздел Б актива) за вычетом износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов, резерва на возмещение плановых потерь и предстоящих расходов.

Однодневные затраты рассчитываются путем деления себестоимости товарной продукции отчетного года в фактических ценах на соответствующее количество дней в периоде / за год - 360 дней /.

Разница между показателем оборачиваемости в днях за 1980 год в условиях планируемого года, за который составляется отчет, и фактической оборачиваемостью будет таким образом показывать фактическое ускорение (замедление) периода оборота нормируемых оборотных средств. Сумма вовлечения средств в хозяйственный оборот (отвлечения средств из хозяйственного оборота) по отчету будет определяться по формуле:

$$B(0) = C_0 \times Y(3),$$

где $B(0)$ - вовлечение (отвлечение) средств в хозяйственный оборот за счет ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных средств;

C_0 - фактические однодневные затраты;

$Y(3)$ - ускорение (замедление) оборачиваемости нормируемых оборотных средств.

Таким образом, приведенный порядок расчета оборачиваемости призван обеспечить надлежащий контроль и учет выполнения пятилетних заданий по вовлечению в хозяйственный оборот

товарно-материальных ценностей за счет ускорения оборачиваемости нормируемых оборотных средств в народном хозяйстве.

Однако всеобщим показателем эффективности использования всех оборотных средств оборачиваемость, исчисленная таким способом, не может быть.

Выпуск товарной продукции не является завершением оборота, так как отсутствует его завершающая стадия - превращение товарной формы в денежную. Таким образом, данный показатель не характеризует действительного полного оборота средств предприятий и объединений.

При расчете оборачиваемости принимаются не все остатки оборотных средств, а только их часть - нормируемые. Ненормируемые средства при этом выпадают, что не обеспечивает комплексный подход к определению уровня использования всех элементов оборотных средств.

Остатки нормируемых оборотных средств в формуле учитываются только на конец планового или отчетного периода. Известно, что остатки как нормируемых, так и ненормируемых оборотных средств на протяжении года подвергаются значительным колебаниям. Если на протяжении всего года остатки будут большими, а на конец - значительно уменьшаться, то это не будет обозначать, что в отчетном году оборотные средства использовались хорошо и наоборот. В таком случае более правильным является использование при исчислении оборачиваемости показателя среднегодовых остатков.

При увеличении себестоимости продукции создается видимость ускорения оборачиваемости оборотных средств. Если предприятия допустили удорожание единицы и всего объема продук-

ции, то это не дает оснований для утверждения о повышении эффективности использования нормируемых средств.

Для планово-убыточных предприятий оборот по себестоимости не будет фактическим, так как реализация продукции производится указанными предприятиями по ценам, которые установлены ниже себестоимости, а убытки покрываются из государственного бюджета. Использование бюджетных ассигнований при исчислении оборачиваемости не может дать всеобщей характеристики степени использования оборотных средств.

Учитывая вышесказанное, в практике учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности промышленных предприятий целесообразно наряду с оборачиваемостью, исчисляемой исходя из себестоимости товарной продукции и остатков нормируемых оборотных средств на конец планового (отчетного) периода, применять показатель оборачиваемости, определяемый на основе выручки от реализации продукции в оптовых ценах предприятия и среднегодовых остатков оборотных средств.

Показатель эффективности использования оборотных средств должен наиболее реально выражать оборот средств, эффективность их использования, быть связанным с другими показателями работы предприятий, объединений и министерств. Как известно, оборот средств начинается с денежной формы и заканчивается поступлением денег за реализованную продукцию на расчетный счет предприятия. Таким образом, только показатель реализации продукции будет отражать законченный оборот. После поступления денежных средств на расчетный счет предприятия, они могут начать следующий оборот. Важнейшее назначение выручки — возмещение затрат на производство продукции и получение при-

были. Чем меньше будет произведено затрат и чем больше получено прибыли – тем эффективнее использовались производственные фонды и рабочая сила.

После получения выручки от реализации продукции предприятие возмещает затраты на производство в расширенном масштабе. В оборот социалистических предприятий вовлекаются не только ранее авансированные средства, но и прибыль предприятия. Чем быстрее будет оборачиваться рубль, вложенный в оборотные средства, тем больше будет получено выручки от реализации продукции и прибыли на 1 вложенный рубль оборотных средств, тем больше получит общество продукции для удовлетворения потребностей и, соответственно, национального дохода. Только в таком случае можно говорить, что оборотные средства используются эффективнее.

Таким образом, выручка от реализации продукции является экономически обоснованным показателем, который необходимо учитывать при определении эффективности использования оборотных средств.

Вторым важным компонентом, который применяется при исчислении оборачиваемости, являются среднегодовые остатки оборотных средств (при определении плановой оборачиваемости – нормируемых, при фактической – ненормируемых и нормируемых), которые определяются по формуле средней хронологической:

$$CO = \frac{\frac{1}{2}X_1 + X_2 + X_3 + \dots + X_{12} + \frac{1}{2}X_{13}}{12}$$

где CO – средние остатки оборотных средств;

X – остатки оборотных средств на I число каждого месяца соответствующего года.

Для определения плановой среднегодовой стоимости оборотных средств используются только нормируемые средства. При определении фактически среднегодовых остатков используются фактические остатки нормируемых оборотных средств, показанные в разделе Б актива баланса за вычетом износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов, резерва на возмещение плановых потерь и предстоящих расходов. Кроме этого включаются и ненормируемые оборотные средства, в частности, денежные средства (кроме остатков денежных средств на расчетном счете), товары отгруженные и сданные работы, дебиторская задолженность, отвлеченные суммы оборотных средств в расходы, финансируемые за счет специальных источников и средства, внесенные на особые счета сверх причитающихся сумм.

Поэтому, на наш взгляд, целесообразно применять в качестве основных — эти два показателя одновременно, что способствовало бы реальной оценке эффективности оборотных средств, более глубокому анализу их использования.

Оборачиваемость в днях нормируемых оборотных средств, определяемая исходя из себестоимости товарной продукции и остатков нормируемых оборотных средств на конец планируемого (отчетного) периода, способствовала бы обеспечению учета и контроля за выполнением пятилетнего и годовых заданий по вовлечению в оборот товарно-материальных ценностей за счет ускорения оборачиваемости нормируемых оборотных средств.

Оборачиваемость в днях всех оборотных средств, исчисляемая исходя из выручки от реализации продукции в оптовых ценах предприятия и среднегодовых остатков оборотных средств, характеризовала бы длительность кругооборота от начальной до

завершающей его стадии, что обеспечило бы решение проблемы исчисления действительного полного оборота всех авансируемых средств и давало бы возможность более полно анализировать уровень использования и определять пути дальнейшего повышения эффективности использования всех оборотных средств предприятий и объединений.

§2. Анализ эффективности использования оборотных средств.

Объем оборотных средств предприятий местной промышленности Украинской ССР характеризуется данными, приведенными в таблице 3.

Таблица 3

Оборотные средства предприятий и объединений местной промышленности УССР

(на конец года; млн.руб.)

	Всего оборотных средств	в том числе	
		нормируемых	ненормируемых
1975	312,3	240,3	72,0
1976	320,6	246,9	73,7
1977	325,5	248,1	77,4
1978	355,6	265,8	89,8
1979	369,0	274,7	94,3
1980	387,9	295,9	92,0
1981	412,4	320,0	92,4

За годы десятой пятилетки предприятия местной промышленности замедлили оборачиваемость оборотных средств на 2,8 дня. Оборачиваемость нормируемых средств замедлилась на 2,9 дня при одновременном ускорении оборачиваемости ненормируе-

ных на 0,1 дня. Замедление оборачиваемости оборотных средств в 1981 г. против 1975 года составляет 5,5 дня, в том числе нормируемых - 5,5 дня.

Изменение оборачиваемости за период 1975-1981 годы можно проследить, используя данные таблицы 4. Так, в 1976 году оборачиваемость всех оборотных средств замедлилась против 1975 года на 1,5 дня, в том числе нормируемых - на 1,8 дня.

Таблица 4

Изменение оборачиваемости оборотных средств в местной промышленности УССР

	Период оборачиваемости всех оборотных средств		в том числе			
	в днях	в процентах к 1975 году	нормируемых		ненормируемых	
			в днях	в процентах к 1975 году	в днях	в процентах к 1975 году
1975	62,1	100	49,9	100	12,2	100
1976	63,6	102,4	51,7	103,6	11,9	97,5
1977	62,3	100,3	51,2	102,6	11,1	91,0
1978	60,8	97,9	49,9	100,0	10,9	89,3
1979	61,4	98,9	51,0	102,2	10,4	85,2
1980	64,9	104,5	52,8	105,8	12,1	99,2
1981	67,6	108,9	55,4	111,0	12,2	100,0

В 1977 году произошло некоторое ускорение оборачиваемости всех оборотных средств против 1976 года, однако период оборота еще не достиг уровня 1975 года. Замедление оборачиваемости всех оборотных средств в 1977 году по сравнению с 1975 годом, как и в предыдущем году, произошло за счет соответственного замедления оборота нормируемых средств. Наи-

лучших показателей эффективности использования авансируемых средств достигли предприятия местной промышленности в 1978 году. Так, оборачиваемость всех оборотных средств за этот период ускорилась по сравнению с 1975 годом на 1,3 дня и по сравнению с 1977 годом - на 1,5 дня. Сокращение периода оборачиваемости всех оборотных средств было достигнуто вследствие сокращения периода оборачиваемости нормируемых средств против 1977 года на 0,3 дня и значительного ускорения оборачиваемости ненормируемых средств. В 1979 году произошло замедление оборота всех оборотных средств против прошлого года на 0,4 дня, а в 1980 г. - на 3,5 дня за счет замедления оборачиваемости нормируемых средств.

Ненормируемые оборотные средства за годы X пятилетки использовались эффективнее нормируемых. Постепенное сокращение периода оборачиваемости ненормируемых средств свидетельствовало об улучшении маневрирования денежными средствами, сокращении их остатков.

В первом году XI пятилетки процесс замедления оборачиваемости продолжался. Так, период оборота всех оборотных средств в 1981 г. против 1980 г. увеличился на 2,7 дня, в т.ч. нормируемых - на 2,6 дня. Произошло замедление оборачиваемости и ненормируемых средств на 0,1 дня.

На период оборачиваемости всех оборотных средств существенное влияние оказывает изменение оборачиваемости нормируемых средств. Поэтому факты замедления их оборота в отдельные периоды характеризуют имеющиеся недостатки в организации и использовании оборотных средств отдельными предприятиями и объединениями.

Изменение оборачиваемости связано с изменением среднегодовой стоимости оборотных средств и объема реализации. Если темпы прироста объема реализации превышают темпы роста среднегодовых остатков, то это приводит к ускорению оборачиваемости авансируемых средств. В противном случае наблюдается замедление их оборачиваемости, что видно на примерах, приведенных данных в таблице 5.

Так, в 1976 году среднегодовая стоимость всех оборотных средств увеличилась на 7,4%, а прирост объема реализации составил только 4,5%. Оборачиваемость за этот период замедлилась на 1,5 дня, а ненормируемые средства стали обращаться медленнее на 1,8 дня. Аналогичное явление наблюдаем в 1979-1981 гг. Таким образом можно сделать вывод о том, что изменение оборачиваемости зависит от состояния темпов роста объема реализации продукции и среднегодовых остатков.

Поскольку оборачиваемость зависит от объема реализации продукции и среднегодовых остатков оборотных средств, постольку все факторы, влияющие на изменение реализации и средних остатков, будут влиять и на показатели оборачиваемости авансированных средств. Поэтому необходимо выбрать важнейшие факторы, которые оказывают наиболее сильное влияние на показатели эффективности использования оборотных средств. Это факторы, которые связаны прежде всего с производством и реализацией продукции.

К их числу относятся снижение себестоимости продукции, состояние запасов товарно-материальных ценностей, применение новых цен, улучшение сбытовой деятельности и ускорение расчетов. Методика расчета этих факторов впервые предложена

Таблица 5

Соотношение темпов роста выручки от реализации продукции, среднегодовой стоимости оборотных средств и оборачиваемости оборотных средств в местной промышленности УССР

	1976	1977	1978	1979	1980	1981
1. Прирост объема реализации в % к предыдущему периоду	+4,5	+4,6	+5,2	+3,2	+3,2	+1,0
2. Изменение среднегодовой стоимости всех оборотных средств в % к предыдущему периоду						
всего	+7,4	+2,4	+2,7	+5,2	+9,3	+5,1
в том числе:						
а) нормируемых	+8,3	+3,6	+2,5	+5,4	+6,9	+5,9
б) ненормируемых	+2,3	+2,9	+3,7	-2,3	+21,0	+1,6
3. Изменение оборачиваемости оборотных средств в днях по сравнению с предыдущим периодом						
всего	+1,5	-1,3	-1,5	+0,6	+3,5	+2,7
в том числе:						
а) нормируемых	+1,8	-0,5	-1,3	+1,1	+1,8	+2,6
б) ненормируемых	-0,3	-0,8	-0,2	-0,5	+1,7	+0,1

1. В действующих ценах на конец года;
 + увеличение (замедление)
 - уменьшение (ускорение)

проф. Шумовым Н.С./192, 193/.

На материалах предприятий и объединений местной промышленности определено влияние факторов на показатели оборачиваемости оборотных средств в 1976-1981 гг.

В целом по предприятиям местной промышленности в 1976 году оборачиваемость составила 63,6 дня, в том числе нормируемых - 51,7 дня и ненормируемых - 11,9 дня. Период оборота всех оборотных средств по сравнению с 1975 годом замедлился на 1,5 дня. Плановые задания по оборачиваемости невыполнены.

Для того, чтобы определить влияние изменения цен необходимо из показателя оборачиваемости средств, исчисленного исходя из выручки от реализации продукции за 1975 год в ценах 1976 года и среднегодовых остатков за 1975 год в ценах 1976 года, вычесть показатель оборачиваемости средств 1975 года. Такой расчет показывает, что период оборота всех оборотных средств в 1976 году за счет изменения цен ускорился на 0,2 дня (61,9 - 62,1), в том числе нормируемых на 0,2 дня (49,7 - 49,9).

Чтобы определить влияние другого фактора на показатель оборачиваемости оборотных средств - изменение уровня затрат на единицу продукции, следует сопоставить фактическую полную себестоимость сравнимой продукции (товарной) отчетного года по среднегодовой себестоимости предыдущего года с фактической себестоимостью отчетного года.

Снижение себестоимости продукции - важнейший фактор ускорения оборота средств, так как сокращение затрат уменьшает потребность предприятий и объединений в средствах, авансируемых для образования запасов товарно-материальных ценностей,

а также в расчеты.

По отчету за 1976 год себестоимость продукции на предприятиях местной промышленности УССР увеличилась на 2,5%. Таким образом, увеличение себестоимости продукции оказало влияние на увеличение средств, авансируемых в незавершенное производство, готовую продукцию и товары отгруженные. Если учесть, что удельный вес незавершенного производства и готовой продукции в общей сумме оборотных средств составляет 15,7%, то их среднегодовые остатки в ценах 1975 года будут составлять 43,5 млн.рублей.

$$\left(\frac{276,8 \times 15,7}{100} \right).$$

Удельный вес сравнимой продукции по предприятиям местной промышленности УССР в 1976 году составил 75%. На основании вышеприведенных данных можно исчислить вовлеченную сумму остатков незавершенного производства и готовой продукции вследствие увеличения себестоимости сравнимой продукции. Она составит 0,84 млн.руб.

$$\left(43,5 \text{ млн.руб.} \times \frac{75}{100} \times \frac{2,5}{100 - 2,5} \right).$$

Учитывая удельный вес товаров отгруженных в общем объеме оборотных средств в 1976 году 11,2%, их среднегодовые остатки будут определены в сумме 27,6 млн.руб.

$$\left(\frac{276,8 \times 11,2}{100} \right),$$

а сумма увеличения в результате увеличения себестоимости продукции составит 0,53 млн.руб.

$$\left(27,6 \text{ млн. руб.} \times \frac{75}{100} \times \frac{2,5}{100 - 2,5} \right) \cdot$$

Таким образом, на предприятиях местной промышленности УССР вследствие роста себестоимости продукции размер увеличения оборотных средств в 1976 году составил 1,37 млн.руб.

(0,84 + 0,53). Если бы не было такого увеличения, то размер их среднегодовой стоимости составлял бы не 276,8 млн. руб., а 275,48 млн. руб. Следовательно оборачиваемость оборотных средств замедлилась на 0,3 дня

$$\left(\frac{276,8 \times 360}{1571,5} - \frac{275,48 \times 360}{1571,5} \right) ,$$

в том числе нормируемых - на 0,2 дня и ненормируемых - на 0,1 дня.

Увеличение затрат на рубль товарной продукции в 1976 году наблюдалось на предприятиях фарфоро-фаянсовой -на 2,9% , торфяной -на 8,3 , легкой -на 2,9% и других отраслей республиканского и местного подчинения. Предприятия Крымского облместпрома, а также Укрмузпрома допустили повышение себестоимости против 1975 года. По итогам работы предприятий и объединений за 1976 год 10 облместпромов и Укрмузпром не выполнили планов по снижению себестоимости продукции. Из числа невыполнивших план по себестоимости продукции 92 предприятия /21,5%/ допустили перерасход на сумму 5,2 млн. руб., что в значительной степени повлияло на оборачиваемость оборотных средств.

На показатели эффективности использования авансированных средств отрицательно влияют сверхнормативные непрокредитованные банком товарно-материальные ценности. Их среднего-

довые остатки в 1976 году составили 22,5 млн.руб. Увеличение остатков оборотных средств за счет сверхнормативных не-кредитованных банком товарно-материальных ценностей привело к замедлению оборачиваемости средств на 5,1 дня.

По сравнению с 1975 годом такие остатки увеличились на 1,6 млн.руб., за счет чего фактическая оборачиваемость оборотных средств замедлилась по сравнению с 1975 годом на 0,4 дня.

Особенно больших размеров достигли сверхнормативные не-прокредитованные банком товарно-материальные ценности на предприятиях Запорожского облместпрома - 29,3% от норматива, Ивано-Франковского - 19,8%, Днепропетровского - 17,4%, Винницкого - 15,0%, Киевского - 13,6, Тернопольского - 15,1%. Наличие указанных остатков в таких значительных объемах явно ухудшает оборачиваемость оборотных средств.

Кроме вышеперечисленных факторов на замедление оборачиваемости оказало влияние и снижение эффективности использования оборотных средств по другим причинам - на 1,4 дня. В 1976 году произошло некоторое ускорение расчетов, что привело к сокращению периода оборота ненормируемых средств на 0,4 дня.

В целом влияние факторов на показатель оборачиваемости оборотных средств по предприятиям местной промышленности УССР в 1976 году можно проследить на основе приведенных данных в таблице 6.

Вышеперечисленные причины сказались на замедлении кругооборота нормируемых оборотных средств не только против предыдущего периода, но и против плана. Так, по плану на 1976

Таблица 6

Влияние факторов на показатель оборачиваемости оборотных средств по предприятиям местной промышленности УССР в 1976 году.

(в днях)

	Всех оборотных средств	в том числе	
		нормируемых	ненормируемых
Изменение длительности кругооборота оборотных средств в 1976 г. по сравнению с 1975 г. (+удлинение периода, -сокращение).	+1,5	+1,8	-0,3
В том числе за счет:			
- увеличения себестоимости продукции	+0,3	+0,2	+0,1
- изменения цен	-0,2	-0,2	-
- увеличения сверхнормативных остатков	+0,4	+0,4	-
- снижения эффективности использования оборотных средств по другим причинам	+1,4	+1,4	-
- улучшения сбытовой деятельности и ускорения расчетов	-0,4	-	-0,4

год предприятиям местной промышленности необходимо было достичь оборачиваемости 47,2 дня, замедление оборачиваемости таким образом против плана составляет 4,5 дня, в том числе по предприятиям местного подчинения - 9,5 дня. Только за счет наличия сверхнормативных остатков товарно-материальных ценностей период оборота замедлился на 5,1 дня. Замедление оборачиваемости привело к значительному вовлечению в оборот

оборотных средств. Предприятия местной промышленности в 1976 году вовлекли в оборот сумму 6,6 млн.руб., в том числе по нормируемым оборотным средствам - 7,9 млн.руб., а ускорение оборачиваемости ненормируемых средств способствовало высвобождению суммы 1,3 млн.руб.

В 1977 году оборачиваемость средств по предприятиям местной промышленности УССР составила 62,3 дня, в том числе нормируемых 51,2 дня и ненормируемых - 11,1 дня. Ускорение оборачиваемости в 1977 году против 1976 г. составило 1,3 дня, в том числе нормируемых - 0,5 и ненормируемых - 0,8 дня.

Как показали расчеты, изменение цен привело к замедлению периода оборота всех оборотных средств на 0,7 дня, в том числе нормируемых - на 0,5 дня.

Проведенные расчеты влияния снижения себестоимости продукции свидетельствуют о том, что оборачиваемость всех оборотных средств ускорилась за этот же период на 0,2 дня, в том числе нормируемых на 0,1 дня и ненормируемых - на 0,1 дня.

Несмотря на общее снижение себестоимости продукции, в 1977 г. 7 облместпромов, а также "Укрторф" и "Укрмузпром" не выполнили плановых заданий по снижению себестоимости продукции. 93 предприятия, что составляет 22,7%, допустили перерасход на сумму 9,1 млн.руб., который связан, как и в 1975 г. с изменением структуры выпускаемой продукции, увеличением расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, а также по текущему ремонту зданий, сооружений и инвентаря.

Наличие среднегодовых сверхнормативных остатков товарно-материальных ценностей в 1977 году в количестве 19,6 млн.руб. привели к замедлению оборачиваемости оборотных средств на

4,3 дня. Однако их объем по сравнению с 1976 г. сократился на 2,9 млн.руб., что способствовало ускорению обрачиваемости по сравнению с предыдущим периодом на 0,6 дня.

Вместе с тем на отдельных предприятиях сверхнормативные остатки составляют еще значительную сумму. Так, по Закарпатскому облместпрому их объем составляет 27,7% норматива собственных оборотных средств, по Черновицкому облместпрому - 21,6%, Ивано-Франковскому - 16,3%, Ровенскому - 14,8%, Запорожскому - 14,3% норматива. Снижение сверхнормативных остатков товарно-материальных ценностей - резерв ускорения обрачиваемости средств на предприятиях указанных облместпромов.

Снижение эффективности использования оборотных средств по другим причинам в 1977 году повлияло на замедление оборота оборотных средств на 0,7 дня, а улучшение сбытовой деятельности и ускорение расчетов способствовало ускорению обрачиваемости ненормируемых средств на 0,9 дня.

В целом влияние факторов на показатель обрачиваемости оборотных средств предприятий местной промышленности УССР в 1977 году характеризуется данными таблицы 7.

Несмотря на общее ускорение оборота средств, в 1977 году вследствие изменения цен и снижения эффективности использования материальных оборотных средств по другим причинам произошло замедление обрачиваемости в целом на 1,4 дня.

Снижение эффективности использования материальных оборотных средств по результатам деятельности за 1977 год повлияло на замедление обрачиваемости нормируемых средств против плановых показателей на 4,3 дня.

В целом предприятия местной промышленности УССР, вслед-

Таблица 7

Влияние факторов на показатель оборачиваемости оборотных средств по предприятиям местной промышленности УССР в 1977 году

(в днях)

	Всех оборотных средств	в том числе	
		! нормиру- ! емых	! ненорми- ! руемых
Изменение длительности кругооборота оборотных средств в 1977 г. по сравнению с 1976 г. (+ удлинение периода, - сокращение).	-1,3	-0,6	-0,8
В том числе за счет:			
- изменения цен	+0,7	+0,5	+0,2
- снижения себестоимос- ти продукции	-0,2	-0,1	-0,1
- сокращения сверхнорма- тивных остатков	-0,6	-0,6	-
- снижения эффективности использования оборот- ных средств по дру- гим причинам	+0,7	+0,7	-
- улучшение сбытовой деятельности и ускоре- ния расчетов	- 0,9	-	-0,9

ствии ускорения фактической оборачиваемости оборотных средств по сравнению с результатами деятельности в 1976 году, высвободили из оборота сумму 6,0 млн.руб., в том числе нормируемых - 2,3 млн.руб. и ненормируемых - 3,7 млн.руб.

В 1978 году оборачиваемость оборотных средств ускорилась на 1,5 дня, в том числе нормируемых - на 1,3 дня и ненормируемых - на 0,2 дня.

Изменение цен способствовало замедлению оборачиваемости

всех авансируемых средств на 0,1 дня, а снижение себестоимости продукции - сокращению периода оборота средств на 0,04 дня (в том числе нормируемых - на 0,02 дня и ненормируемых - на 0,02 дня).

Несмотря на незначительное снижение себестоимости продукции в целом по отрасли, ряд предприятий не использовали все резервы, вследствие чего 9 областных управлений местной промышленности, "Укрторф" и "Укмузпром" не выполнили плановых заданий по себестоимости продукции. 87 предприятий, что составляет 24,5%, вследствие невыполнения плана по себестоимости продукции допустили перерасход на сумму 6,42 млн.руб. Это вызвано теми же причинами, что и в предыдущем году (наличие потерь от брака, непроизводительных расходов фонда зарплаты, увеличение расходов, связанных с освоением производства).

Среднегодовые остатки сверхнормативных непрочредитованных банком товарно-материальных ценностей в 1978 году составляли 21,9 млн.руб. Наличие таких остатков привело к замедлению оборачиваемости на 4,5 дня. Против 1977 года увеличение указанных среднегодовых остатков составляет 2,3 млн.руб., вследствие чего фактическая оборачиваемость замедлилась на 0,5 дня. Наибольшие среднегодовых остатков сверхнормативных непрочредитованных банком товарно-материальных ценностей в 1978 году было на предприятиях Сумского облместпрома (16,9% норматива), а также Винницкого, Закарпатского, Полтавского, Черновицкого и других областных управлений местной промышленности.

Среди других факторов повышение эффективности использо-

вания материальных оборотных средств по другим причинам повлияло на ускорение их оборачиваемости на 1,68 дня, а ускорение расчетов и улучшение сбытовой деятельности ускорили оборачиваемость на 0,38 дня.

Влияние факторов на оборачиваемость оборотных средств по предприятиям местной промышленности УССР в 1978 году характеризуется данными таблицы 8.

Таблица 8

Влияние факторов на показатель оборачиваемости оборотных средств по предприятиям местной промышленности УССР в 1978 году.

(в днях)

	! Всего ! оборотных ! средств	! в том числе	
		! нормиру- ! емых	! ненорми- ! руемых
Изменение длительности кругооборота оборотных средств в 1978 г. по сравнению с 1977 г. (+ удлинение, - сокращение периода)	-1,5	-1,3	-0,2
В том числе за счет:			
- изменения цен	+0,1	-0,1	+0,2
- снижения себестоимос- ти продукции	-0,04	-0,02	-0,02
- увеличения сверхнор- мативных остатков	+0,5	+0,5	-
- повышения эффективнос- ти использования обо- ротных средств по дру- гим причинам	-1,68	-1,68	-
- улучшения сбытовой дея- тельности и ускорения расчетов	-0,38	-	-0,38

Вследствие ускорения периода оборота авансированных

средств в 1978 году по сравнению с 1977 г. высвобождено из оборота средств на сумму 7,2 млн.руб., в том числе нормируемых - 6,2 млн.руб. и ненормируемых - 1,0 млн.руб.

Однако, несмотря на ускорение оборачиваемости оборотных средств предприятиями местной промышленности в 1978 году, фактический период оборота по отчету был ниже планового на 2,6 дня.

В 1979 году по предприятиям местной промышленности УССР допущено замедление оборачиваемости средств на 0,6 дня, в том числе нормируемых - на 1,1 дня.

Влияние факторов на изменение показателей оборачиваемости оборотных средств в 1979 г. можно проследить на основе данных таблицы 9. Как видно из приведенных данных, замедление периода оборота средств вызвано увеличением цен, ростом сверхнормативных остатков и снижением эффективности использования материальных оборотных средств по другим причинам.

Среднегодовая стоимость сверхнормативных непрочредитованных банком товарно-материальных ценностей в 1979 году увеличилась на 2,9 млн.рублей и составила 24,8 млн.руб. Наличие сверхнормативных остатков способствовало удлинению периода оборота на 5 дней, а их увеличение в 1979 г. замедлило оборачиваемость по сравнению с 1978 г. на 0,6 дня. Наибольше сверхнормативных остатков допустили предприятия Винницкого, Закарпатского, Ивано-Франковского, Кировоградского, Одесского облместпромов.

Несмотря на незначительное снижение себестоимости продукции, в 1979 году 7 облуправлений местной промышленности и "Укрмузпром" допустили перерасход. По 87 предприятиям, не вы-

Таблица 9

Влияние факторов на показатель оборачиваемости оборотных средств по предприятиям местной промышленности УССР в 1979 году.

(в днях)

	Всех оборотных средств	в том числе	
		нормируемых	ненормируемых
Изменение длительности кругооборота оборотных средств в 1979 г. по сравнению с 1978 г. (+ удлинение, - сокращение).	+0,6	+1,1	-0,5
В том числе за счет:			
- изменения цен	+0,3	+0,2	+0,1
- снижения себестоимости продукции	-0,02	-0,01	-0,01
- роста сверхнормативных остатков	+0,6	+0,6	-
- снижения эффективности использования оборотных средств по другим причинам	+0,31	+0,31	-
- улучшение сбытовой деятельности и ускорения расчетов	-0,59	-	-0,59

полнившим план по себестоимости продукции, допущен перерасход на сумму 6,62 млн.руб.

Замедление оборачиваемости оборотных средств в 1979 году привело к вовлечению в оборот оборотных средств на сумму 3,0 млн.руб., в том числе нормируемых - 5,5 млн.руб.

Кроме этого предприятия местной промышленности не выполнили плановых заданий по оборачиваемости нормируемых обо-

ротных средств.

В 1980 году оборачиваемость всех авансированных средств составила 64,9 дня, в том числе нормируемых - 52,8 дня и ненормируемых - 12,1 дня. Замедление длительности оборота против 1979 г. достигло 3,5 дней (в том числе нормируемых - 1,8 и ненормируемых - 1,7 дня).

Все факторы (за исключением изменения себестоимости, которой не было) оказали отрицательное влияние на показатель оборачиваемости. Степень влияния факторов на изменение длительности кругооборота можно проследить, используя данные таблицы 10.

Замедление оборачиваемости материальных оборотных средств на 1,0 дня вызвано увеличением среднегодовых остатков сверхнормативных непрочредитованных банком товарно-материальных ценностей против 1979 года на 5,1 млн.руб, что способствовало увеличению длительности кругооборота на 5,8 дней. Наибольших сумм сверхнормативных остатков допустили предприятия Днепропетровского, Ивано-Франковского, Запорожского, Крымского, Львовского, Полтавского, Тернопольского облместпромов и "Укрхудошпрома".

Несмотря на то, что изменение себестоимости не оказало влияния на оборачиваемость оборотных средств, в отрасли имели место значительные неиспользованные резервы снижения себестоимости продукции и ускорения оборачиваемости. Об этом свидетельствует тот факт, что за анализируемый период II облместпромов и республиканское объединение "Укрторф" допустили удорожание себестоимости продукции. Причинами увеличения себестоимости продукции являются: изменение структуры

Таблица 10

Влияние факторов на показатель оборачиваемости оборотных средств по предприятиям местной промышленности УССР в 1980 году.

(в днях)

	Всех оборотных средств	в том числе	
		нормиру- емых	ненорми- руемых
Изменение длительности кругооборота оборотных средств в 1980 году по сравнению с 1979 г. (+ удлинение, - сокращение периода).	+3,5	+1,8	+1,7
В том числе за счет:			
- изменения цен	+1,8	+0,4	+1,0
- изменения себестоимости продукции	-	-	-
- увеличения сверхнормативных остатков	+1,0	+1,0	-
- снижения эффективности использования оборотных средств по другим причинам	+0,4	+0,4	-
- ухудшения сбытовой деятельности и замедления расчетов	+0,7	-	+0,7

ассортимента продукции на 177 предприятиях, что привело к удорожанию себестоимости на 12 млн.руб.; изменение структуры сырья, что способствовало повышению себестоимости продукции на 3,5 млн.руб.; увеличение расходов на содержание и эксплуатацию оборудования в связи с наличием морально устаревшего оборудования, требующего постоянного проведения ремонта, — вследствие чего себестоимость увеличилась на 1,1 млн.

млн.руб.; рост потерь от брака с 1,0 млн.руб. в 1979 г. до 1,16 млн.руб. в 1980 г.; другие причины.

Вследствие замедления оборачиваемости в 1980 г. дополнительно вовлечено в оборот оборотных средств по сравнению с показателями 1979 года на сумму 18,0 млн.руб, в том числе нормируемых - 9,2 млн.руб.

Замедление периода оборота авансированных средств по предприятиям местной промышленности было и в 1981 году, которое составило 2,7 дня, в том числе нормируемых - 2,6 дня.

Повышение цен и снижение себестоимости продукции положительно сказались на уровне оборачиваемости. Однако увеличение сверхнормативных остатков, изменение эффективности использования оборотных средств по другим причинам, а также ухудшение сбытовой деятельности и замедление расчетов привели к удлинению периода кругооборота на 2,91 дня. Влияние факторов на оборачиваемость оборотных средств в 1981 г. характеризуется данными таблицы II.

Так, замедление оборачиваемости на 1,3 дня произошло за счет роста средних остатков сверхнормативных непрочредитованных банком товарно-материальных ценностей в 1981 году на 6,9 млн.руб. При условии ликвидации указанных остатков, оборачиваемость могла бы ускориться на 7,1 дня. Причинами образования сверхнормативных остатков являются завоз материалов преимущественно в конце года, необеспеченность предприятий местной промышленности транспортом для реализации продукции (только в 1981 году предприятия отрасли недополучили от железной дороги свыше 7000 вагонов), а также недостатки в организации оборотных средств.

Таблица II

Влияние факторов на показатель оборачиваемости оборотных средств по предприятиям местной промышленности УССР в 1981 году.

(в днях)

	Всех оборотных средств	в том числе	
		нормируе- мых	ненорми- руемых
Изменение длительности кругооборота оборотных средств в 1981 г. по сравнению с 1980 г. (+ удлинение периода, - сокращение).	+2,7	+2,6	+0,1
В том числе за счет:			
- изменения цен	-0,1	-	-0,1
- снижения себестоимости продукции	-0,11	-0,07	-0,04
- увеличение сверхнормативных остатков	+1,3	+1,3	-
- снижения эффективности использования оборотных средств по другим причинам	+1,37	+1,37	-
- ухудшения сбытовой деятельности и замедления расчетов	+0,24	-	+0,24

Несмотря на незначительное снижение себестоимости продукции, целый ряд предприятий не использовали все резервы, вследствие чего в 1981 году 11 областных управлений допустили перерасход по себестоимости продукции, в т.ч. Запорожский облместпром - 2,6 млн.руб., Ворошиловградский - 1,23 млн.руб., Хмельницкий - 0,5 млн.руб., Тернопольский - 0,4 млн.руб. и т.д.

Причинами удорожания себестоимости продукции явились:

- структурные сдвиги ассортимента продукции (удорожание - 10,4 млн.руб.);
- использование собственного автотранспорта (0,3 млн.руб.);
- увеличение расходов на содержание и эксплуатацию оборудования в связи с наличием устаревшего оборудования, требующего постоянного ремонта (1,58 млн.руб.);
- потери от брака (1,1 млн.руб.);
- изменение структуры сырья (2,9 млн.руб.).

Вследствие замедления оборачиваемости авансированных средств против 1980 года в 1981 году дополнительно вовлечено в оборот 14,0 млн.средств (в том числе нормируемых - 13,5 млн.руб.),отрасль не выполнила также плановых заданий по оборачиваемости нормируемых оборотных средств.

Таким образом в результате анализа эффективности использования оборотных средств и факторов, влияющих на ее показатели, можно сделать следующие выводы:

- предприятия местной промышленности на протяжении 1975-1981 годов ни разу не выполнили плановых показателей оборачиваемости оборотных средств;
- оборачиваемость авансированных средств имеет тенденцию к замедлению. На протяжении исследуемого периода ускорение оборачиваемости наблюдалось только в 1977 и 1978 г. В остальные периоды времени (1976 г., 1979 г., 1980 г., 1981г.) длительность кругооборота средств увеличилась;
- ненормируемые оборотные средства за используемый период использовались лучше нормируемых. Так, с 1975 по 1979г.

длительность кругооборота ненормируемых средств имела тенденцию к сокращению. Только в 1980-1981 гг. наблюдалось снижение эффективности их использования, вследствие чего период оборачиваемости которых в 1981 г. сравнился с периодом 1975 года. Сокращение длительности кругооборота нормируемых оборотных средств характерно только для 1977 г. и 1978 г. За остальные периоды времени эффективность использования нормируемых средств снижалась, вследствие чего период их оборачиваемости в 1981 г. в I, II раз превышал период 1975 года;

- на изменение показателя эффективности использования оборотных средств оказывали влияние следующие факторы: изменение цен, изменение себестоимости продукции, изменение сверхнормативных остатков, изменение эффективности использования оборотных средств по другим причинам, изменение характера сбытовой деятельности и периода осуществления расчетов;

- изменение цен отрицательно влияло на показатель оборачиваемости оборотных средств. За исследуемый период только в 1976 и 1981 году повышение цен способствовало ускорению оборачиваемости. В остальных случаях за счет снижения цен оборачиваемость оборотных средств замедлялась от 0,1 до 1,8 дня;

- снижение себестоимости продукции, в основном, оказывало положительное воздействие на уровень эффективности использования оборотных средств (за исключением 1976 г. и 1980г). Однако, как показали результаты анализа, влияние изменения себестоимости на эффективность использования оборотных средств еще недостаточно, что вызвано невыполнением планов по себестоимости отдельными предприятиями и допуском пе-

перерасходов по отдельным видам затрат. Причиной увеличения себестоимости являются:

а) структурные сдвиги ассортимента продукции (удорожание);

б) изменение структуры сырья;

в) постоянные перерасходы сумм на содержание и эксплуатацию в связи с наличием устаревшего оборудования, требующего постоянного ремонта;

г) наличие потерь от брака и прочих непроизводительных расходов;

д) другие причины;

- в результате изменения среднегодовых остатков сверхнормативных непрочитываемых банком товарно-материальных ценностей оборачиваемость оборотных средств постоянно замедлялась (за исключением 1977 г.). Причиной образования и роста сверхнормативных остатков являются:

а) несоблюдение договорной дисциплины поставщиками и поставки материалов в конце года;

б) рост сверхнормативных остатков готовой продукции в вследствие необеспеченности предприятий транспортными средствами;

в) недостатки финансово-хозяйственной деятельности предприятий;

- улучшение сбытовой деятельности в 1976, 1977, 1978 и 1979 годах способствовало ускорению оборачиваемости оборотных средств на 0,33- 0,9 дня. В 1980-1981 г.г. наблюдается ухудшение сбытовой деятельности и замедление расчетов, вследствие чего происходит замедление оборачиваемости.

§3. Пути повышения эффективности использования оборотных средств местной промышленности.

Повышение эффективности использования оборотных средств в местной промышленности должно осуществляться двумя направлениями:

- улучшением показателей, непосредственно влияющих на оборачиваемость средств;
- совершенствованием других форм и методов организационной и экономической работы, которые оказывают косвенное влияние на показатели оборачиваемости оборотных средств.

Первое направление заключается в увеличении объема производства и реализации продукции и снижении среднегодовых остатков оборотных средств, а второе - в совершенствовании социалистического соревнования за повышение эффективности использования авансируемых средств, совершенствовании управления и улучшении экономического стимулирования ускорения оборота, а также других форм работы.

Основными путями увеличения объема производства и реализации продукции и снижения среднегодовых остатков оборотных средств на предприятиях местной промышленности являются повышение качества продукции, совершенствование системы материально-технического снабжения, постоянный контроль за состоянием оборотных средств, организацией и структурой производственных запасов, совершенствование процесса производства, механизация трудоемких процессов, снижение остатков незавершенного производства, снижение себестоимости продукции, сокращение срока ввода и освоения производственных мощностей,

ускорение процесса сбыта продукции и уменьшение остатков готовой продукции на складе, ускорение расчетов и т.д.

В целом по республике предприятия местной промышленности выполняют план производства и реализации продукции. Однако на отдельных предприятиях не обеспечено выполнение плановых заданий. Так, только в 1979 году 11,1% предприятий местной промышленности УССР не выполнили план реализации продукции и недополучили 15,7 млн.рублей выручки. Аналогичные факты имели место и в последующие годы. Так, например, постоянно не выполняются планы производства и реализации продукции Кременецкой фабрикой хозтоваров, Ягольницким промкомбинатом и другими предприятиями. Если в 1980 году Кременецкая фабрика хозтоваров выполнила план производства продукции на 90,4%, а Ягольницкий промкомбинат на 91,5%, то в 1981 году выполнение плана данными предприятиями составило соответственно 80,9 и 81,4%. Обеспечение выпуска продукции в соответствии с намеченными заданиями на всех предприятиях отрасли, следовательно, является неиспользованным резервом ускорения оборота.

Увеличение объема производства зависит от различных факторов, важное место среди которых занимают повышение производительности труда и улучшение использования основных фондов (повышение фондоотдачи). Поскольку объем производства зависит от обеспеченности предприятий сырьем (причем имеют место постоянные недопоставки фондового сырья, о чем будет сказано ниже), рост производства продукции ограничен. Значительные резервы повышения производства имеют место при увеличении производства продукции из местного сырья и отходов. При этом в процессе комплексного и более полного исполь-

зования местного сырья, отходов производства и вторичных ресурсов решается задача повышения эффективности всего народного хозяйства.

На XXVI съезде КПСС отмечалось, что успехам повышения эффективности народного хозяйства должно способствовать "более широкое применение вторичных ресурсов"/9, с.41/. Указанное положение нашло четкое выражение в "Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981-1985 годы и на период до 1990 года", где в числе важнейших задач на XI пятилетку поставлена и следующая задача: "Продолжить работу по более широкому вовлечению в хозяйственный оборот вторичных материальных и топливно-энергетических ресурсов, бытовых отходов, а также попутных продуктов"/9, с.42/. Особенно указанная задача ставится перед местной промышленностью.

Отдельные предприятия достаточно широко используют отходы для производства продукции народного потребления. Так, удельный вес продукции, произведенной из отходов, составляет на предприятиях Запорожского облместпрома - 13,7%, Одесского - 10,7%, Днепропетровского - 10,2%. Вместе с тем на предприятиях некоторых управлений местной промышленности УССР проводится недостаточная работа по увеличению производства товаров из отходов производства, в результате чего удельный вес произведимой из отходов продукции составляет по предприятиям Сумского облместпрома - 1,5%, Ивано-Франковского - 1,6%, Хмельницкого - 2,6%. Не в полной мере используются отходы в отдельных промышленно-развитых областях. Так, на предприятиях Донецкого облместпрома удельный вес продукции, произведен-

ной из отходов составляет только 3,5%, Львовского и Николаевского облместпромов - 3,8%.

Перед местной промышленностью ставится также задача увеличить производство продукции из местного сырья. Однако в целом по предприятиям отрасли еще не полностью используется местное сырье. Например, запасы тростника и рогозы на территории Украинской ССР составляют 435,8 тыс. тонн и занимают 87,7 тыс. га. Однако уровень использования этих запасов составляет только 9,2%, в том числе предприятиями и объединениями местной промышленности - 4,9%. Остальные 90,8% тростника и рогозы ежегодно пропадают /123, с.28/.

Недостаточно также используются дикорастущие ивовые плантации. Из десятков тысяч гектаров в настоящее время используются только 2 тыс. га. Для производства плетеных изделий лист початков кукурузы применяется только на одном предприятии /123, с.28/.

Если на предприятиях Ворошиловградского облместпрома из местного сырья производится 28,7% продукции, Кировоградского - 13,4%, Крымского - 11,5%, Полтавского - 10,3%, то на предприятиях Харьковского облместпрома производство продукции из местного сырья составляет 0,2%, Черновицкого - 1,2%, Киевского - 1,7%, Львовского - 2,0%, Закарпатского и Запорожского - 2,7%, Черниговского - 2,8%. Недостаточное использование местного сырья предприятиями данных областей способствует развитию в них кустарно-ремесленного промысла.

Вместе с тем замена промышленных сырья и материалов местными отходами значительно снижает себестоимость продукции, приводит к экономии материальных ресурсов в пределах

всей страны, способствует увеличению продукции народного потребления и росту денежных накоплений. В связи с этим перед предприятиями отрасли должна ставиться задача не только более полного использования имеющегося сырья, а создания и собственной сырьевой базы, механизации работ, связанных с получением местного сырья.

Недостаточно также проводится сбор утилизированного сырья и вторсырья. Необходимо расширить приемные пункты утильсырья и вторсырья, а в отдельных городах и поселках городского типа их открыть, так как они там отсутствуют.

Значительным резервом увеличения производства и реализации продукции является многократное использование тары. Так, например, предприятия местной промышленности, производящие чернила, по 2-3 месяца в год не имеют возможности реализовать продукцию, тем самым выполнить план реализации из-за отсутствия тары. Вместе с тем ни один из приемных пунктов не производит прием тары из под чернила. Организация приема такой тары даст возможность сократить материальные и трудовые затраты на производство данного вида тары и обеспечит гарантию выполнения плана реализации продукции и снижение остатков готовой продукции на предприятиях местной промышленности.

Целесообразно также активизировать работу по производству продукции из отходов других промышленных предприятий. Так, отдельные предприятия организовали безотходное производство, однако производство продукции из отходов предприятий других отраслей практикуется недостаточно. Например, предприятия местной промышленности Львовской, Тернопольской

и других областей для производства продукции используют сталь получаемую из Дданова, Мелитополя и других городов (расстояние - 1000 км.). Вместо того, чтобы отрезки или отходы стали передать местной промышленности, предприятия других отраслей наапливают их и вагонами отправляют для переплавки в Дданов и Мелитополь, а для производственных потребностей предприятия местной промышленности получают оттуда же целую листовую сталь. Убытки от таких операций громадные. В связи с этим целесообразно координировать работу местной промышленности и предприятий других отраслей, добиваясь обобщенного эффекта.

Важным резервом ускорения оборота оборотных средств является повышение производительности труда, оказывающее непосредственное влияние на увеличение объема производства и реализации продукции. В целом по промышленным предприятиям Министерства местной промышленности УССР постоянно выполняются планы по производительности труда.

Однако ряд предприятий не обеспечили выполнение плановых заданий по повышению производительности труда. Так, например, в последнем году X пятилетки выполнение плана по этому показателю на Бучацком производственном объединении металлоизделий составило 99,6%, Велико-Борковской фабрике хозяйств - 98,7%, Збаржском заводе хозяйств - 81,9%, Кременецкой фабрике хозяйств - 90,1% и т.д. Уже в первом году XI пятилетки невыполнение указанного показателя составило по Кременецкой фабрике хозяйств - 15,8%, Ягольницкому промкомбинату - 13,3%, Борщевской фабрике хозяйств - 2,2%. Выполнение плана по производительности труда данными предприятиями обеспе-

чило бы увеличение объема производства и реализации, и снижения остатков оборотных средств, что способствовало бы ускорению их оборачиваемости.

Аналогичное влияние на ускорение оборота оказывает улучшение использования основных производственных фондов. Наряду с положительными показателями в целом по Министерству местной промышленности УССР, целый ряд предприятий недостаточно эффективно используют имеющиеся у них основные производственные фонды, о чем свидетельствует снижение у таких предприятий фондоотдачи.

Так, например, в 1978 году на Тернопольской фабрике "Подольянка" снижение фондоотдачи составило 22,1%, Ягольницком промкомбинате - 8,3%, Мельнице-Подольской фабрике хозяйственных изделий - 8,3%. В 1980 году Буцацкое производственное объединение металлоизделий снизило уровень фондоотдачи на 8,3%, Велико-Борковская фабрика хозяйственных изделий - на 24,1%, Збаражский завод хозяйственных изделий - на 25%, Кременецкая фабрика канцтоваров на 16,9% и т.д., что вызвано недостаточно эффективным использованием действующего оборудования. Так, на Почаевской фабрике хозяйственных изделий для производства изделий из пластмасс используется на 50%. На Скалатской фабрике бытовой химии мощности линий для производства обувного крема были использованы на 50%, а для производства свечей - только на 25%. В настоящее время производственные мощности по обпалу кирпича используются на 65,3%, по изготовлению мебели - на 61%, вентиляторов - на 56%, меховых изделий - на 35,5%, а пиломатериалов - только на 10%.

Анализ уровня использования основных производственных

фондов показал, что на имеющихся мощностях без дополнительных вложений можно увеличить выпуск продукции на 20-25% и ускорить оборачиваемость оборотных средств на 10-12 дней.

Определенная работа в отрасли проводится по повышению качества производимой продукции. На большей части предприятий внедрена система управления качеством. В 1980 году 4,3% продукции аттестовано высшей категорией качества, освоено целый ряд новых изделий. Количество рекламаций на продукцию предприятий отрасли сократилось на 24%.

Однако отдельные предприятия продолжают выпускать продукцию низкого качества, причем ее объем ежегодно возрастает, о чем свидетельствуют размеры уплаченных штрафов за поставку некачественной продукции. Только с 1979 по 1981 год размер таких штрафов возрос на отдельных предприятиях на 10%. Имели место случаи запрета на право реализации продукции в связи с полным ее несоответствием предъявляемым требованиям. Например, только в 1980 году было наложено запрет Буцацкому производственному объединению металлоизделий на хозяйственные ножи, Борщевской фабрике канцтоваров на канцелярские кнопки, Тернопольской фабрике "Подоланка" на ученические портфели, Монастырскому швейному объединению на рабочие костюмы, Ягольницкому промкомбинату на слесарные и столярные верстаки, Микулинецкому производственному объединению по мебели и деревообработке на теннисные столы и т.д.

Снижение качества продукции на отдельных предприятиях способствовало увеличению сверхнормативных остатков готовой продукции и замедлению оборачиваемости оборотных средств. Поэтому повышение качества продукции является значительным

резервом улучшения использования оборотных средств.

Важнейшим путем совершенствования организации и повышения эффективности авансируемых средств является улучшение условий и форм снабжения предприятий и объединений местной промышленности. Организацией снабжения занимается Главснаб Украинской ССР, объединяющий 25 хозрасчетных областных управлений по материально-техническому снабжению (обснабсбытов), в задачи которых входит обеспечение материальными и сырьевыми ресурсами предприятий местной промышленности, поставка оборудования, заключение договоров с покупателями и поставщиками по реализации фондового сырья, организация оптовой торговли средствами производства и др. Свою деятельность обснабсбыты осуществляют через сеть баз и магазинов, являющихся по своему характеру универсальными.

Другой формой материально-технического снабжения является установление прямых долговременных связей потребителей с поставщиками. Преимущество такой формы состоит в том, что предприятия местной промышленности лучше узнают своих поставщиков, а поставщики — нужды предприятий местной промышленности. Расширение прямых длительных связей — один из важнейших путей повышения эффективности использования оборотных средств на предприятиях отрасли.

Однако установление таких связей ограничено для предприятий местной промышленности, так как охватывают, в основном, поставки леса, пиломатериалов, фанеры и т.д. (т.е. фондового сырья). Основные поставки сырья и материалов поступают предприятиям Министерства местной промышленности централизованно. В связи с этим необходимо правильно и обоснованно составлять

планы/— заявки на необходимое сырье и материалы с учетом объема производства и ассортимента продукции, которые в основном учитываются при выдаче заводам-поставщикам со стороны Главнаба СССР и снабженческо-сбытовыми организациями нарядов.

Важно также выбрать правильно форму снабжения. Наиболее эффективной является транзитная форма, способствующая ускорению поставок во времени и экономии денежных и трудовых ресурсов, связанных с погрузочно-разгрузочными работами и хранением соответствующих материалов на складах и базах облснабсбытов. Но транзитная форма снабжения имеет и некоторые ограничения, так как может осуществляться в значительных размерах и способствует образованию больших запасов товарно-материальных ценностей, что не выгодно предприятиям и отрицательно сказывается на эффективности использования оборотных средств. При незначительных объемах поставок предприятия местной промышленности в большинстве пользуются поставками через облснабсбыты. В этом случае они устанавливают наиболее рациональные связи с поставщиками, учитывая их отдаленность, производственные мощности и возможности, наиболее эффективное сочетание видов транспорта.

В целом предприятия должны добиваться наиболее эффективных поставок, использовать возможности осуществления наиболее частых поставок, влекущих за собой сокращение текущего и страхового запасов. Установление частых поставок способствует сокращению среднегодовых остатков оборотных средств и ускорению их оборачиваемости.

Однако, как показывает практика, договорные обязатель-

ства, а также выполнение планов по нарядам-заказам часто нарушаются по вине поставщиков, что приводит к перерывам процесса производства на предприятиях отрасли или неполной загрузки производственных мощностей, о чем говорилось выше. Такое положение приводит к ухудшению показателей эффективности использования оборотных средств.

Согласно постановления ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 г. № 695 "Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы" предусмотрено, что формирование фонда материального поощрения следует производить в зависимости от выполнения договорных обязательств и планов поставок. Однако, на наш взгляд, это мероприятие недостаточно эффективно влияет на выполнение договоров. Так, например, как и за все предыдущие годы, до принятия вышеупомянутого постановления, в 1979 году предприятиям местной промышленности УССР недопоставлено 10,4% фондов проката черных металлов, 15,7% алюминия, 11,5% нержавеющей стали, 35,7% полиэтилена, 31,2% пиломатериалов и т.д. Из-за невыполнения планов материально-технического снабжения в этом же году 11,1 процента предприятий местной промышленности не выполнили план реализации продукции и недополучили 15,7 млн. рублей выручки. Из 72 наименований важнейших видов продукции выполнен план только по 38, что составляет 52,8%.

Аналогичное положение имело место и в 1980-1981 годах. Территориальные управления материально-технического снабжения постоянно не выполняют план почти по всем фондовым поставкам.

Так, например, в 1980 году Микулинецкое производственное объединение по мебели и деревообработке получило лесоматериалов от Архангельского леспромхоза 16,2% выделенных фондов, а от Печерского лесоснабсбыта - только 4,9%. Бучачское производственное объединение металлоизделий в этом же году недополучило металла от объединения "Запоржсталь" 88,1% выделенной суммы, а Мельнице-Подольская фабрика хозяйственных изделий и Почаевская фабрика хозяйственных товаров из выделенных фондов полиэтилена высокого давления получили 65,9%, а полиэтилена низкого давления - только 50%.

В 1981 году Кременецкой фабрике хозяйственных товаров поставщики поставили пиловочника 19,6% предусмотренных планом, олифы - 25%, а красителей вообще не поступало. Аналогичное положение и на Ягольницком промкомбинате. Так, планом материально-технического снабжения в соответствии с планами, а также нарядами-заказами лесозаготовительные организации должны были поставить промкомбинату 480 куб.м. лесоматериалов, из которых предприятие не получило ни одного кубического метра. Не получил промкомбинат и выделенных на 190 тыс.руб. шерстяных тканей. Такие факты имеют место на целом ряде других предприятий. Что характерно, все предприятия, которые недополучили выделенных им в соответствии с производственными планами материалов, не справились с выполнением планов производства и реализации продукции и ухудшили все производственные и финансовые показатели.

Возникла необходимость усиления материальной ответственности за выполнение плана поставок и договорных обязательств.

Важным резервом повышения эффективности использования

оборотных средств является усиление контроля за сохранением, состоянием оборотных средств, организацией и структурой производственных запасов, соответствием обеспечения материальными ценностями процесса производства.

Большое значение в улучшении использования авансированных средств имеет обеспечение соответствующих условий для хранения товарно-материальных ценностей, недопущение порчи и потери ими товарного вида, а также хищений и растрат. Большинство предприятий обеспечены надлежащими складскими помещениями. Однако на ряде предприятий местной промышленности отсутствуют в достаточном количестве складские помещения, вследствие чего ухудшается качество используемых в производстве сырья и материалов и в конечном итоге качество выпускаемой продукции. Так, например, в настоящее время не имеет в достаточном количестве складов для сырья, материалов и готовой продукции Монастырское швейное объединение, Почаевская фабрика "Иква", Кременецкая фабрика хозяйственных товаров, Мельнице-Подольская фабрика хозяйственных изделий, Борщевская фабрика канцтоваров и другие предприятия. Обеспечение таких предприятий соответствующими складами будет способствовать повышению эффективности и качества работы.

Значительные резервы в улучшении использования оборотных средств имеют место в осуществлении постоянного контроля за организацией и структурой производственных запасов и снижении сверхнормативных остатков товарно-материальных ценностей. Основной причиной образования сверхнормативных остатков товарно-материальных ценностей является несоответствие планов материально-технического снабжения потребностям про-

изводства. Часто на предприятиях местной промышленности планируется потребность в таких материалах, в которых нет необходимости или остатки которых составляют двух-трех годовой запас. Например, на Бучацком производственном объединении металлоизделий с 1971 года не использовалась в производстве типографская краска, остаток которой на 1 января 1974 года составил 384 килограмма и, несмотря на то, что она совершенно не нужна для производства, в декабре 1976 года завезено еще 1339 килограмм краски, вследствие чего остаток ее на 1 января 1977 года составил 1503 кг. Только в последующие годы удалось реализовать ненужную для производства типографскую краску. Этим же объединением неоднократно приобретались разная ткань, трубы алюминиевые, облицовочная плитка, мебельные ручки, которые совершенно не нужны для производства.

Збаражскому заводу хозлитъя еще в 1973 году завезено сырье и материалы на сумму 28,5 тыс. рублей для изготовления новых вентиляторов № 16, производство которых началось только в 1977 году. Кроме этого длительное время на указанном предприятии запас алюминия составлял до 30 тонн, в то время, когда месячный расход его не превышал 1-2 тонны.

Аналогичные факты имели место и на других предприятиях, что способствовало ухудшению организации и снижению эффективности использования оборотных средств. Наличие значительного количества сверхнормативных (тем более ненужных для производства) остатков товарно-материальных ценностей приводит к их моральному устарению, потери товарного вида. В настоящее время почти на каждом предприятии имеются ненужные излишние запасы материалов, приобретенные еще в 1971-1975 годах, при-

чем их количество достигает до 20-30 наименований. В этих случаях излишнее сырье и материалы целесообразно реализовать, а в дальнейшем приобретение необходимых товарно-материальных ценностей увязывать с потребностями производства.

Тесно взаимосвязаны между собой такие факторы повышения эффективности использования оборотных средств, как совершенствование процесса производства, механизация трудоемких процессов, снижение остатков незавершенного производства и снижение себестоимости продукции.

На предприятиях местной промышленности осуществлен целый ряд мероприятий по совершенствованию производства продукции, что способствовало механизации трудоемких процессов, повышению производительности труда и снижению себестоимости продукции. Так, в 1979 году Институтом теплофизики внедрена новая система сушки сувенирных изделий, вследствие чего сокращена длительность производственного цикла и получен эффект в размере 142 тыс.руб. Улучшен раскрой металла, экономический эффект от чего составил 9,3 тыс.рублей.

На Бучацком производственном объединении металлоизделий осуществлена механизация выбивки очок при помощи механической руки, подачи формовочной смеси к формовочным машинам, формовочного литья, транспортировки литья из формовочного на очистительный участки. Залещицкой фабрикой хозтоваров внедрено унифицированную технологию на отдельные операции швейных изделий, Мельнице-Подольской фабрикой хозизделий - полуавтоматику для приготовления пакетов из полиэтиленовой пленки, Почаевской фабрикой "Иква" - 4 конвейерные линии по пошиву швейных изделий, двухгольная машина и машина для кан-

товки деталей, Почаевской фабрикой хозяйственных товаров - полуавтомат СМ-63 для изготовления кирпича и т.д. Подобные мероприятия способствуют ежегодному снижению себестоимости продукции на 0,5 - 0,8% и, соответственно, ускорению оборачиваемости оборотных средств.

Несмотря на общее снижение себестоимости продукции в отрасли, отдельные предприятия допустили повышение себестоимости продукции. Так, только в 1979 году 21,8% предприятий не выполнили план по себестоимости продукции, вследствие чего допустили перерасход на сумму 6,6 млн. рублей.

Невыполнение плана по себестоимости имело место и в последующие годы. Так, в 1980 году Борщевская фабрика канцтоваров повысила себестоимость продукции на 1,1%, а Залещицкая фабрика хозяйственных изделий и Тернопольская фабрика "Подольянка" - на 1,3% и т.д., причинами чего являются использование для производства продукции сырья и материалов по повышенным ценам и опережение темпов роста заработной платы над производительностью труда. Так, в 1980 году на Борщевской фабрике канцтоваров при росте производительности труда на 2,6% заработная плата увеличилась на 3,9%, на Залещицкой фабрике хозяйственных изделий аналогично производительность труда возросла на 0,4%, а зарплата - на 2,6%. Опережение роста зарплаты над темпами роста производительности труда можно наблюдать на Велико-Борковской фабрике хозяйственных изделий (на 3,9%), Кременецкой фабрике хозяйственных товаров (16%), Ягольницком промкомбинате (6,9%), Микулинецком производственном объединении по мебели и деревообработке (2,7%) и т.д., причем на Велико-Борковской фабрике хозяйственных изделий, Кременецкой фабрике хозяйственных товаров и Ягольницком пром-

комбинате увеличение зарплаты произошло при одновременном снижении уровня производительности труда.

Аналогичное положение можно наблюдать и в 1981 году. Например, при снижении производительности труда на 7,2% по Бучацкому производственному объединению металлоизделий заработная плата возросла на 102,7%. По Велико-Борковской фабрике хозтоваров при росте производительности труда на 103,1% зарплата увеличилась на 103,4%.

Снижение себестоимости продукции на данных предприятиях и обеспечение опережающего роста производительности труда над темпами роста заработной платы является значительным резервом повышения эффективности использования оборотных средств.

Немаловажное значение в улучшении производственных и финансовых показателей (в том числе и показателей использования оборотных средств) является сокращение срока ввода и освоения производственных мощностей. В этом отношении имеется множество неиспользованных резервов, так как постоянно почти всеми предприятиями затягивается срок ввода производственных мощностей, в связи с чем предприятия не выполняют планов производства и реализации продукции, увеличивают остатки товарно-материальных ценностей.

Так, например, не введено в действие вентиляторный цех Збаракского завода хозлитъя (начало строительства - 1976 г.) вследствие чего недополучено выручки от реализации продукции на сумму 2,1 млн. рублей в год, причем планы строительно-монтажных работ выполняется ежегодно на 5%. Срок ввода чугунолитейного цеха Бучацкого производственного объединения ме-

таллоизделий мощностью 10 тыс. тонн литья в год закончился в 1980 году, однако за 1980 г. предприятие вообще не осуществляло строительно-монтажных работ.

Аналогичное положение и на Почаевской фабрике хозяйственных товаров, срок ввода I блока которой закончился еще в 1977 году, а II блока - в 1978 году, вследствие чего предприятие недополучает ежегодно выручки от реализации продукции на 0,7 млн. рублей, а на Почаевской фабрике "Иква" по причине несвоевременного ввода в 1978 году цеха раскрыя недополучено 4,2 млн. рублей ежегодно. Аналогичные факты имеют место и на других предприятиях. Своевременный ввод в действие производственных мощностей способствовал бы значительному увеличению выручки от реализации и повышению эффективности использования оборотных средств и является, по существу, неиспользованным резервом.

Большое значение в ускорении оборота имеет сокращение периода реализации продукции и снижение запасов готовой продукции на складе. Как показывают отчетные данные, остатки готовой продукции на предприятиях местной промышленности СССР имеют тенденцию к увеличению в абсолютных суммах и в удельном весе среди других элементов оборотных средств. Основной причиной, вызывающей такой рост запасов, на наш взгляд, является необеспечение предприятий отрасли транспортными средствами и недостаточный уровень использования собственного автотранспорта.

Так, отделения железной дороги постоянно не выполняют планов выделения контейнеров и вагонов для соответствующих предприятий. Например, Кременецкая фабрика хозяйственных товаров на

1981 год заказала 1200 контейнеров, однако ей было выделено 445, а фактически предоставлено на протяжении года 166 или 13,8% от заказанных и 33,7% выделенных контейнеров. Аналогичные примеры имеют место и на большинстве других предприятий, что приводит к образованию значительных сверхнормативных остатков готовой продукции и невыполнению плана по реализации и прибыли, а также отрицательно сказывается на показателях эффективности использования оборотных средств. С целью выхода из такого положения следует шире координировать работу железной дороги и предприятий местной промышленности, повысить степень ответственности отделений и станций железной дороги за недопоставку вагонов и контейнеров путем установления для них штрафов.

Резервом ускорения оборачиваемости оборотных средств является совершенствование форм и ускорение расчетов. Рост товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил, а также остатков товаров, не оплаченных в срок, на целом ряде предприятий свидетельствуют о значительных неиспользованных резервах в этом направлении.

С целью ускорения расчетов целесообразно более широко применять расчеты чеками и платежными поручениями. В случае длительного почтового пробега документов возникает необходимость расширять перечисление платежей телеграфом. Во многом ускорение расчетов зависит от своевременности оформления платежных требований, которые часто оформляются с опозданием. Выбор формы расчетов зависит от целого ряда факторов. Поэтому применение той или иной формы должно способствовать наряду с другими мероприятиями ускорению поступления выручки на

расчетный счет предприятия.

Среди других направлений повышения эффективности использования оборотных средств можно назвать совершенствование системы социалистического соревнования за ускорение оборачиваемости, так как эти показатели в настоящее время при подведении итогов не включаются.

Нам представляется целесообразным применение трехступенчатой системы показателей использования оборотных средств при организации и подведении итогов социалистического соревнования:

Первая ступень - главное управление Министерства местной промышленности и управление местной промышленности исполкома местных Советов народных депутатов. Для них целесообразно устанавливать два основных показателя, характеризующих уровень эффективности использования оборотных средств - задание по ускорению оборачиваемости оборотных средств в днях и абсолютную сумму высвобождения оборотных средств вследствие ускорения оборачиваемости.

Вторая ступень - предприятие и объединение. Для этой категории количество показателей должно быть значительно большим, например, задание по ускорению оборачиваемости оборотных средств в днях, задание по ускорению оборачиваемости оборотных средств вследствие улучшения материально-технического снабжения и оптимизации производственных запасов, улучшения сбытовой деятельности расчетов и абсолютную сумму высвобожденных всех оборотных средств в результате ускорения их оборачиваемости.

Третья ступень - внутризаводские подразделения. В этом

случае при выборе основных показателей ускорения оборачиваемости оборотных средств, включаемых в условия социалистического соревнования, необходимо учитывать соответствие производственных запасов установленным нормативам, своевременность отгрузки готовой продукции покупателям и оформления расчетных документов, выполнение планов поставок продукции в соответствии с графиками.

Учет таких показателей при подведении итогов социалистического соревнования обеспечит материальную заинтересованность (и моральную) в повышении эффективности использования оборотных средств.

Ускорению оборота в значительной степени способствует система экономического стимулирования.

Экономическая реформа 1965 года создала благополучные условия для повышения эффективности использования всех производственных фондов, в том числе и оборотных средств. Если в процессе улучшения использования производственных фондов предприятие получит больше прибыли, а абсолютная сумма платы за фонды останется без изменений, то ее удельный вес в общей сумме прибыли уменьшится, вследствие чего возрастет возможность направления большей суммы прибыли на расширение производства и улучшение экономического и материального стимулирования.

Вместе с тем, воздействие платы за фонды на повышение эффективности использования оборотных средств в настоящее время недостаточно. Это вызвано тем, что, как показывают сделанный нами расчеты, удельный вес платы за производственные фонды у высокорентабельных предприятий занимает 2-10%

прибыли, в то время, когда свободный остаток прибыли достигает 80%. В связи с этим мы поддерживаем предложения экономистов о целесообразности повышения ставок платы и дифференциации в зависимости от уровня рентабельности. Для высокорентабельных предприятий следовало бы установить ставки платы за фонды 12%, для среднерентабельных - 6%, для низкорентабельных - 3%.

При увеличении ставок платы за фонды для высокорентабельных предприятий увеличится не размер и удельный вес в общей массе прибыли, что будет способствовать более эффективному использованию производственных фондов, ликвидации излишних запасов товарно-материальных ценностей, так как увеличение платы за фонды будет ощутимо сказываться на формировании фондов экономического стимулирования.

В советской экономической литературе высказываются предложения о том, что ставку за фонды необходимо увеличить в отношении сверхнормативных непрокредитованных банком товарно-материальных ценностей. Такая санкция в отношении предприятий, допускающих сверхнормативные остатки, воздействовала бы положительно на повышение эффективности использования оборотных средств.

Заслуживает внимания предложение о необходимости введения дополнительного поощрения за счет высвобождающихся из оборота средств, которые предлагается направлять в фонд развития производства. Это мероприятие заинтересовало бы коллективы предприятий в высвобождении средств и ускорении их оборачиваемости.

Имеется еще целый ряд проблем и методов улучшения ис-

пользования оборотных средств. Комплексная реализация предложений будет способствовать ускорению оборота, экономии материальных и ^и финансовых ресурсов, увеличению объема производства и реализации товаров народного потребления местной промышленности.

ГЛАВА III. НОРМИРОВАНИЕ И ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ СОБСТВЕННЫХ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ МЕСТНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

§1. Нормирование оборотных средств и совершенствование его методики в местной промышленности.

Одним из важнейших условий повышения эффективности использования оборотных средств является совершенствование их планирования. КПСС и Советское правительство постоянно уделяют внимание улучшению планирования, на что нацеливает постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 года "Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы". В процессе разработки планов перед Госпланом СССР, министерствами и ведомствами СССР, Советами Министров союзных республик поставлена задача обеспечить "рациональное использование производственных фондов, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, усиление режима экономии и устранение потерь в народном хозяйстве"/27, с.5/.

Планирование народного хозяйства охватывает все стороны хозяйственной деятельности, в том числе оборотные средства. Поэтому вышеперечисленные задания ставятся и перед планированием оборотных средств, в процессе чего необходимо решить две взаимосвязанные задачи: определение норматива оборотных средств; определение источников формирования оборотных средств.

Таким образом, нормирование оборотных средств является составной неотъемлемой частью народнохозяйственного и финан-

сового планирования. Именно в процессе нормирования на практике осуществляется принцип плановой организации оборотных средств социалистических предприятий и объединений.

Важнейшая задача, которая должна быть решена посредством нормирования — определение минимальной потребности в оборотных средствах, обеспечивающих бесперебойную работу предприятий и объединений с целью наиболее эффективного использования каждого вложенного рубля в производство и обращение. Если норматив оборотных средств окажется ниже потребности, то предприятие будет постоянно ощущать финансовые затруднения. Если же норматив будет определен в большем размере, то, с одной стороны, предприятие не будет заинтересовано в повышении эффективности использования авансируемых средств, а с другой — значительная часть материальных благ будет отвлечена в запасы, что отрицательно повлияет на уровень эффективности производства и благосостояние советского народа.

Поэтому нормирование оборотных средств должно производиться на научной основе, учитывая все стороны деятельности предприятий и объединений, а также возможные пути улучшения производственной и снабженческо-сбытовой деятельности. С целью улучшения планирования и повышения эффективности общественного производства в одиннадцатой пятилетке постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 года промышленные министерства СССР обязаны "...разработать в 1979—1980 годах и по согласованию с Министерством финансов СССР утвердить экономически обоснованные нормативы оборотных средств для производственных объединений (предприятий). Привести в одиннадцатой пятилетке размеры собственных обо-

ротных средств производственных объединений (предприятий) в соответствии с указанными нормативами, с замещением при необходимости части норматива банковским кредитом"/27, с.33/.

Основные принципы нормирования оборотных средств, действующие и в настоящее время, установлены постановлением СТО от 23 июля 1931 г. № 317 "Об оборотных средствах государственных объединений, трестов и других хозяйственных организаций", где предусматривалось строгое разграничение оборотных средств в зависимости от источников их образования на собственные и заемные, определение плановой потребности в авансируемых средствах предприятий путем их нормирования. Нормативы оборотных средств разрабатывались по отдельным их элементам вышестоящей организацией и доводились до подведомственных предприятий централизованно. Нормированию подлежали средства, вложенные в производственные запасы, незавершенное производство и готовую продукцию. Товары отгруженные, денежные средства и дебиторская задолженность не нормировались.

Высокие темпы развития социалистического производства в 40-60 годах привели к значительному развитию производительных сил социалистического общества. Экономическую работу по нормированию оборотных средств тоже необходимо было привести в соответствие со сложившимися условиями хозяйственной деятельности.

Совет Министров СССР 30 января 1962 года принял постановление № 85 "Об улучшении нормирования оборотных средств государственных предприятий и организаций" и утвердил разработанные "Основные положения о нормировании оборотных средств государственных предприятий и организаций".

Основные принципы, изложенные в названных документах, сохраняют свое значение и в настоящее время. Сущность их заключается в следующем:

- нормативы собственных оборотных средств разрабатываются предприятием по каждому их элементу прямым методом с привлечением ведущих специалистов;

- нормы оборотных средств должны рассчитываться методом прямого счета на длительное время в относительных величинах (в днях, рублях на одного работника, процентах к стоимости оборудования и т.д.). Нормативы должны определяться ежегодно в денежном выражении;

- в процессе нормирования оборотных средств необходимо разрабатывать мероприятия по ускорению их оборачиваемости, направленных на совершенствование снабженческо-сбытовой, а также производственной деятельности предприятий в плановом году;

- "Нормативы собственных оборотных средств должны учитывать потребность предприятий в средствах не только для их основной деятельности, но и для капитального ремонта зданий и сооружений, осуществляемого хозяйственным способом, для подсобных и вспомогательных производств, для жилищно-коммунального и других непромышленных хозяйств, не стоящих на самостоятельном балансе"/14, с.23/.

В соответствии с принятыми Советом Министров СССР 30 января 1962 года документами, Госплан СССР, Министерство финансов СССР и Госбанк СССР утвердили 27 марта 1962 года Типовую инструкцию о нормировании оборотных средств государственных промышленных предприятий № 20-Н/98/22, где изложены

основные принципы, этапы и методы нормирования авансированных средств промышленных предприятий. На основании Типовой инструкции разработаны отраслевые инструкции по нормированию оборотных средств с учетом специфики их производственной деятельности. "Инструкция о нормировании собственных оборотных средств на предприятиях местной промышленности Украинской ССР" * разработана в 1971 году и утверждена Министерством местной промышленности УССР 21 января 1972 года.

Прежде чем остановиться на методике нормирования оборотных средств в местной промышленности и возможных путях ее совершенствования, следует обратить внимание на взгляды ряда советских экономистов, выступающих против отдельных основных принципов нормирования, изложенных во всех вышеперечисленных документах.

Отдельные экономисты высказывали мнение о нецелесообразности поэлементного нормирования оборотных средств. Так, еще в 1940-1941 гг. предлагалось вместо поэлементного нормирования исчислять общую потребность в оборотных средствах, используя среднюю продолжительность кругооборота. Однако подобные высказывания критиковались в связи с тем, что практически невозможно определить общий норматив без определения частных.

В 1950 г. П.А.Парфаньяк вновь выступил против поэлементного нормирования ввиду его значительной трудоемкости./133, с.125-135/. Обстоятельная критика его взглядов дана С.Б.Барнгольц. Она указывает: "Приводимые им схематические примеры

* В дальнейшем именуется Отраслевая инструкция

применения этого метода дают тот же результат расчета потребности в оборотных средствах, что и при обычном поэлементном нормировании, но значительно более сложным и практически неосуществимым путем"/54, с.123/.

Позже с подобными предложениями выступили И.Долгин, Ю.Шенгер и другие. Так, И.Долгин предлагал "отказаться от дробной детализации норматива собственных оборотных средств и перейти к установлению предприятиям единого норматива оборотных средств без подразделения его на отдельные элементы" /80, с.34/, а Ю.Е.Шенгер считал целесообразным перестроить планирование оборотных средств "... путем решительного перехода от планирования потребности в оборотных средствах по отдельным элементам к планированию общей суммы оборотных средств" /185, с.220/. Подобные высказывания встречаются и в настоящее время. Неприемлемость таких предложений в первую очередь обусловлена тем, что общий норматив оборотных средств без определения частных нормативов обоснованно исчислить невозможно. Только путем исчисления частных нормативов оборотных средств по каждому их элементу и их сложения можно наиболее точно определить общий норматив. Мнение о целесообразности поэлементного нормирования разделяется большинством советских экономистов./54; 74; 86; 104/.

Широкое распространение в советской экономической литературе получило предложение о том, что следует отказаться от принципа разграничения оборотных средств на нормируемые и ненормируемые и распространить практику нормирования на все оборотные средства./54; 103; 134; 142/.

Для того, чтобы выяснить возможности нормирования ныне

ненормируемых средств, следует проанализировать их состав. На примере таблицы 12 видно, что в состав ненормируемых оборотных средств входят товары отгруженные и сданные работы по переданным в банк на инкассо расчетным документам, срок оплаты которых не наступил, товары отгруженные и сданные работы по расчетным документам, не оплаченным в срок покупателями и заказчиками, товары на ответственном хранении у покупателей ввиду отказа от акцепта и дебиторы, которые составляет значительные суммы. Распространение нормирования на эти виды было бы не целесообразным, в частности, на товары, не оплаченные в срок, товары на ответственном хранении у покупателя ввиду отказа от акцепта, тем более на дебиторы. Нормирование этих средств означало бы выделение собственных источников для их образования. Но поскольку наличие указанных ненормируемых статей вызвано в большинстве случаев недостатками финансово-хозяйственной деятельности, поэтому государству нет надобности выделять дополнительные источники для поощрения недостатков. Необходимо добиваться постоянного сокращения остатков по этим статьям.

Что касается статьи "Товары отгруженные и сданные работы по переданным в банк на инкассо расчетным документам, срок оплаты которых не наступил", то наличие здесь остатков вызвано действительно независящими от результатов работы предприятия причинами. Однако, если предприятие отгружает продукцию не ежедневно, а периодически, то остатков по этой статье в определенные периоды может и не быть. В качестве источника покрытия остатков товаров отгруженных успешно используется кредит. Поэтому трудно согласиться с мнением П.Н. Жев-

Таблица 12

Состав ненормируемых оборотных средств по предприятиям
местной промышленности Украинской ССР

(в млн. руб. на конец года)

	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981
1. Товары отгруженные и сданные работы по переданному в банк на инкассо расчетным документам, срок оплаты которых не наступил	31,6	31,5	31,4	32,7	37,1	40,1	38,2
2. Товары отгруженные и сданные работы по расчетным документам, не оплаченным в срок покупателями и заказчиками	4,7	3,0	2,8	3,6	4,6	4,6	7,2
3. Товары на ответственном хранении у покупателя	1,0	1,4	1,2	1,0	0,5	0,5	1,3
4. Дебиторы - всего	7,2	7,6	7,2	7,7	8,6	9,1	10,1
в том числе:							
- расчеты по возмещению материального ущерба	0,5	0,4	0,4	0,5	0,6	0,6	0,6
- покупатели и заказчики	1,0	1,0	0,9	1,0	0,8	0,9	1,0
- прочие дебиторы	5,7	6,2	5,9	6,2	7,2	7,6	8,5

тыка, что "отсутствие нормативной величины авансируемых средств не позволяет дать правильную оценку достигнутого сокращения объема запасов по данной статье"/142, с.86/. Как раз предприятие, используя кредит, постоянно должно стремиться сокращать запасы товаров отгруженных, тем самым уменьшить потребность в кредите и размеры процента за кредит.

Дискуссионным является предложение о нормировании средств на расчетном счете. В таком случае возникнет необходимость в определении источника покрытия этого норматива, т.е. выделении собственных средств для образования остатков денежных средств на расчетном счете. Однако нет потребности выделять средства для того, чтобы они оставались на расчетном счете, не принимая участия в кругообороте. Кроме этого, денежные средства на расчетном счете обезличены, так как здесь могут находиться различные средства, которые никакого отношения к оборотным средствам не имеют, (что было предусмотрено нами в предыдущих главах). Нормирование этих средств не отвечало бы сущности оборотных средств социалистических предприятий.

Таким образом, практику нормирования нельзя распространить исключительно на все оборотные средства, так как это нецелесообразно и не отвечает требованиям, предъявляемым к их организации.

Нормирование оборотных средств на предприятиях местной промышленности охватывает все их элементы и включает два этапа. На первом этапе разрабатываются нормы оборотных средств. По таким статьям, как сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты, вспомогательные материалы, топливо, незавер-

шенное производство и готовая продукция нормы определяются в днях, по таре, специальному инструменту и приспособлениям - в рублях и копейках на 1000 рублей товарной продукции в оптовых ценах. Норма по запасным частям для ремонтов устанавливается в рублях и копейках на 1000 рублей оборудования, а по малоценным и быстроизнашивающимся предметам - в рублях и копейках на I человека. Нормы разрабатываются по каждому элементу оборотных средств методом прямого счета.

Сущность второго этапа нормирования заключается в определении норматива собственных оборотных средств в денежном выражении на планируемый год путем умножения нормы на показатели, которые устанавливаются для каждого элемента оборотных средств.

Основой для нормирования на предприятиях местной промышленности являются сметы затрат на производство и другие производственные нужды, нормы расходов материальных ценностей, договорные обязательства, планы материально-технического снабжения, карточки складского учета материалов, планы организационно-технических мероприятий на год, производства и реализации продукции, а также формы и условия расчетов. Работа по нормированию оборотных средств заключается не только в арифметическом подсчете норматива. Она должна сопровождаться всесторонним изучением возможных путей повышения эффективности использования средств за счет выполнения организационно-технических мероприятий, направленных на улучшение снабженческо-сбытовой деятельности, сокращение длительности производственного цикла и улучшения качества продукции, а также совершенствование форм отгрузки продукции и документооборота. Надлежа-

щий учет всех мероприятий в процессе нормирования оборотных средств на предприятиях местной промышленности способствует определению реального экономически обоснованного норматива.

При разработке норм оборотных средств следует учитывать тот факт, что по характеру производственной деятельности предприятия местной промышленности в значительной степени отличаются друг от друга. В связи с этим на норму, определяемую для каждого предприятия в отдельности, окажут влияние следующие факторы:

- условия снабжения, частота, равномерность и объем поставляемых партий;
- отдаленность поставщиков;
- скорость и форма перевозки;
- время, необходимое для подготовки материалов к процессу производства;
- периодичность потребления материалов в производство;
- длительность производственного цикла и последовательность выполняемых операций;
- условия сбыта продукции;
- формы расчетов и сроки документооборота.

Организация работы по нормированию оборотных средств на предприятиях местной промышленности возлагается на комиссию, которая состоит из заместителя директора, руководителей служб предприятия и возглавляется директором предприятия. В задачи комиссии должно входить тщательное изучение положений и требований, предъявляемых к нормированию, анализ состояния и использования оборотных средств за предыдущий период, определение путей улучшения финансово-хозяйственной деятельнос-

ти предприятия. Отраслевой инструкцией предусмотрено распределение обязанностей между службами предприятия в процессе нормирования. Так, при расчетах норм оборотных средств по сырью, основным и вспомогательным материалам и покупным полуфабрикатам, инструменту общего назначения привлекаются работники отдела материально-технического снабжения по запасным частям - служба главного механика - по спецодежде - инженер по технике безопасности, по незавершенному производству, технологический, плановый отделы и начальники цехов, по готовой продукции - отдел сбыта. Координация работы по нормированию оборотных средств, а также непосредственное определение норматива по их элементам и в целом по предприятию возлагается на главного бухгалтера.

Исчисленный норматив оборотных средств предприятием представляется на рассмотрение и утверждение соответствующим органам в зависимости от подчинения. Так, для предприятий республиканского подчинения норматив утверждает главное управление Министерства местной промышленности УССР, а предприятиям местного подчинения - исполкомы местных Советов народных депутатов.

Вместе с тем в организации работы по нормированию оборотных средств в местной промышленности на практике допускаются существенные недостатки. Практически на предприятиях местного подчинения работа по нормированию сводится к постоянной корректировке нормативов в соответствии с доведенными заданиями, вследствие чего недостаточно проводится работа по повышению эффективности использования оборотных средств и предприятия ежегодно не выполняют плановых заданий по уско-

рению их оборачиваемости.

Наибольший удельный вес среди нормируемых средств занимают производственные запасы. В связи с этим работа по определению норматива собственных оборотных средств, вложенных в эти запасы является наиболее трудоемкой.

Необходимость создания производственных запасов обуславливается прежде всего тем, что процесс запуска сырья, материалов и других элементов существенно отличается от условий снабжения. Для обеспечения непрерывности производства необходимо иметь постоянные запасы, величина которых должна обеспечить ритмичный запуск сырья и материалов в производство в периоде между поставками. "Чтобы процессе производства протекал непрерывно, - указывал К.Маркс, - совершенно независимо от того, возобновляется ли этот запас ежедневно или только через определенные сроки, - необходимо, чтобы на месте производства имелся в наличии большой запас сырья и т.д., чем его потребляется, например, ежедневно или еженедекадно. Непрерывность процесса требует, чтобы наличие необходимых для него условий не зависело ни от возможных перерывов при ежедневных закупках, ни от того, что товарный продукт продается ежедневно или еженедекадно и поэтому только нерегулярно может превращаться обратно в элементы его производства". /2, с.160-161/.
Обращая внимание на величину производственных запасов, К.Маркс отмечал, что "...величина этого производственного запаса зависит от большей или меньшей трудности его возобновления, от сравнительной близости рынков, на которых производятся закупки, от развития средств транспорта и связи и т.д.". /2, с.277/.

Для социалистического расширенного воспроизводства характерно значительное увеличение объема производства и реализации продукции, которое влечет за собой и увеличение производственных запасов. Поскольку производственные запасы, являясь частью средств производства социалистического общества, непосредственно не принимают участия в процессе производства, а только создают для него условия, важнейшей задачей решаемой в процессе нормирования, должно быть относительное сокращение производственных запасов, т.е. обеспечивать опережающий рост объема производства по сравнению с ростом запасов.

Норма оборотных средств на сырье и материалы устанавливается в днях по каждому виду сырья и материалов. При расчете данной нормы учитывается:

- время, необходимое для пребывания оплаченных товарно-материальных ценностей в пути (транспортный запас);
- время, необходимое для выгрузки материалов, доставки их со станции назначения на предприятие, приемки и складирования (так называемый "подготовительный запас");
- время для подготовки материалов к производственному процессу (технологический запас);
- время, необходимое для пребывания материалов в составе текущего запаса;
- время, в течение которого материалы должны пребывать в составе страхового запаса.

Необходимость установления нормы оборотных средств для пребывания материалов в пути (транспортный запас) вызвано несовпадением времени оплаты счетов с временем поступления материалов на предприятие от поставщиков. В практике хозяй-

ствования наблюдаются следующие ситуации:

- материалы поступают покупателю раньше поступления или оплаты счета. В таком случае норма оборотных средств на транспортный запас не устанавливается. При этом у предприятия-покупателя образуются сверхплановые источники, учитываемые банком при кредитовании, и по-существу, являющиеся дополнительным финансовым резервом. Мы разделяем в этом отношении точку зрения С.Б.Барнгольц о том, что "соответствующий резерв следовало бы предусматривать в составе устойчивых пассивов" /54, с.161/;

- время поступления материалов совпадает с временем оплаты счета. При этом дополнительной потребности в установлении нормы не возникает и норма оборотных средств на эту цель не определяется;

- время оплаты счета опережает время прибытия материалов. В таких случаях возникает дополнительная потребность в оборотных средствах, вложенных в материалы в пути. Отсутствие средств для образования транспортного запаса усложняло бы финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

На предприятиях местной промышленности в норму оборотных средств по статье "Сырье и материалы" включаются оплаченные материалы в пути. Исходя из отчетных данных за предыдущий год определяется средний остаток этих материалов по формуле:

$$O = \frac{\frac{1}{2}X_1 + X_2 + X_3 + \dots + X_{12} + \frac{1}{2}X_{13}}{12}$$

где O - средний остаток материалов в пути,

X — остатки материалов в пути на I число каждого месяца.

Вместе с тем среди остатков материалов в пути по данным бухгалтерского учета учитываются задержавшиеся материалы в пути сверх нормальных сроков. Однако исключение стоимости таких материалов Отраслевой инструкцией не предусматривается, вследствие чего завышается средний остаток материалов в пути и, соответственно, норма в днях. С целью устранения указанного недостатка необходимо предусмотреть исключение стоимости задержавшихся в пути сверх нормальных сроков продвижения материальных ценностей из остатков материалов в пути по данным бухгалтерского учета при определении среднего остатка материалов в пути.

Разделив среднемесячный остаток материалов в пути на фактический однодневный расход сырья и материалов определяется норма оборотных средств для образования транспортного запаса. Поскольку эта норма определена на основе данных прошлого года, на плановый год ее необходимо скорректировать в соответствии с намеченными мероприятиями по совершенствованию системы снабжения и расчетов.

Кроме установления транспортного запаса следует определить и норму оборотных средств для подготовительного запаса. Подготовительный запас включает в себя время, необходимое для приемки каждого вида материальных ценностей, их разгрузки, сортировки, складирования и лабораторного анализа, которые устанавливаются путем хронометража.

Следующей составной частью нормы оборотных средств по сырью и материалам является технологический запас, включающий время, необходимое для их подготовки к производству. Опе-

рации, осуществляемые в качестве подготовки материалов к производству и используемые для определения нормы технологического запаса, в производственный цикл не включаются и не учитываются в незавершенном производстве. Это касается прежде всего тех видов материалов, до передачи которых в производство требуется специальная обработка (сушка древесины, естественное старение дугуна и т.д.) Отраслевой инструкцией определение нормы времени на технологический запас ставится в зависимость от среднего размера партии материала, требующего одновременной подготовки к производству. Определение этих норм производится в соответствии с условиями работы каждого предприятия в отдельности, исходя из технических норм. Рекомендуется при этом учитывать возможное совмещение операций.

Между тем такая методика не лишена недостатков. Как показали исследования, размер партии по отдельным материалам, находящийся при подготовке к производству, в несколько раз меньше размера полученной партии сырья (например, мощность сушильных агрегатов на мебельных фабриках в несколько десятков раз меньше получаемой партии леса). Это приводит к тому, что затраты времени на подготовку к производству всей полученной партии материалов будет в несколько раз выше одной подготовленной партии.

Учитывая, что процесс производства должен быть непрерывным, необходим и непрерывный процесс подготовки материалов к производству. Таким образом, в один и тот же момент одни материалы будут находиться на начальной стадии подготовки, другие - на промежуточной, а третьи - на последней завершающей,

то есть одновременно материалы должны находиться на всех стадиях подготовительного процесса. В таком случае согласиться с предложением А.В.Курьянова, что "... оптимальным временем, которое должно быть принято за норму оборотных средств в этой части", является средняя величина между этими событиями, а не продолжительность подготовки к производству отдельной взятой партии материалов". /104, с.56/. Исходя из этого, норму технологического запаса следует определять в размере 50 процентов времени, которое необходимо для осуществления подготовительных операций партии одновременной подготовки к производству. Установление нормы технологического запаса в полном размере времени подготовительных операций явно превышает норму (а значит и норматив) оборотных средств по сырью и материалам.

Особенностью местной промышленности является создание 360-дневного неснижаемого переходящего запаса резонансных пиломатериалов и пиломатериалов твердолиственных пород согласно распоряжения Совета Министров СССР № 2639 от 13 ноября 1967 года для предприятий музыкальной промышленности. Это обусловлено длительным периодом времени естественной сушки пиломатериалов для производства высококачественных музыкальных инструментов.

В отношении нормы на технологический и подготовительный запас в экономической литературе экономистами высказываются различные мнения. Так, с целью уменьшения количества элементов нормы оборотных средств, С.В.Барнгольц предлагает объединить подготовительный и технологический запасы в одну группу — "подготовительный запас" /54, с.157/, мотивируя это тем, что по своему назначению первый и второй ничем не отличаются

между собой. Однако упрощению расчетов норм оборотных средств такое объединение не будет способствовать, так как необходимость разделенного определения времени для приемки, разгрузки, сортировки, складирования, лабораторного анализа и подготовки сырья и материалов к производству останется.

Отдельные экономисты предлагают отказаться от определения нормы оборотных средств для подготовительного и технологического запасов. Еще в 1949 году В.П.Копняев считал возможным время, необходимое для приемки и подготовки к производству совмещать с текущим и страховым запасами /100, с.50/. Позже это предложение поддерживал Ю.К.Петров. Он указывал, что "... материалы могут пройти приемку и технологическую подготовку к запуску в производстве за время нахождения в стадии страхового запаса"/138, с.14/. В крайне редких случаях он допускал увеличение норматива для приемки и подготовки к производству "...когда время приемки и подготовки превышает время пребывания материалов в страховых запасах"/138, с.14/.

Большинство советских экономистов выступают против таких предложений, и это, по нашему мнению, имеет под собой основу. Назначение подготовительного, технологического и страхового запасов различно. Использование страхового, а тем более текущего запаса для разгрузки, приемки, складирования и подготовки к производству означало бы использование их не по назначению и в отдельных случаях приводило бы к нарушению непрерывности процесса производства.

Наибольший удельный вес в норме оборотных средств на сырье и материалы занимает текущий запас. Основное назначение текущего запаса - обеспечить бесперебойную работу каждо-

го предприятия в периоде между поставками сырья и материалов. Размер текущего запаса зависит от интервала поставок, объема поставок, а также от интервала и объема запуска сырья и материалов в производство. Учитывая, что предприятия используют значительное количество наименований материалов, сам процесс определения нормы текущего запаса очень трудоемкий и требует произведения большого объема сложных расчетов.

Одной из наиболее важных составных частей нормирования является определение длительности интервалов поставок. Типовая и Отраслевая инструкции рекомендуют длительность интервала рассчитывать на основании договоров. Если в договорах отсутствуют сроки поставок или фактические сроки поставок слишком отличаются от предусмотренных в договорах, интервал поставки рассчитывается при помощи фактических данных о поставках сырья и материалов за предыдущий год.

Каждое предприятие заинтересовано в увеличении частоты поставок. Известно, чем чаще будут поставляться материалы, тем меньших размеров будет необходимость создавать запасы и, соответственно, авансировать в них средства. Однако частота и объем поставок зависят от многих факторов (величины транзитной или монтажной нормы снабжения, вида транспорта, вместимости складов, объема запуска партии материалов в производство). Оптимальной может быть только такая величина текущего запаса, которая не только обеспечивает непрерывность производства, а и издержки для образования которой будут минимальны (издержки на доставку и хранение материалов). Таким образом, определение интервалов объемов поставок для каждого предприятия будет разнообразным. В таких случаях, учитывая

потребности производства, важно наиболее оптимально выбрать форму снабжения (транзитную или складскую). Однако выбор формы снабжения и поставщика для предприятий местной промышленности слишком затруднен, так как эти вопросы решаются исключительно снабженческими организациями.

Определению нормы оборотных средств на текущий запас предшествует определение среднего интервала поставок. В современной практике финансового планирования используется два метода определения средней продолжительности времени между двумя поставками: среднеарифметической простой и среднеарифметической взвешенной.

Сущность первого метода заключается в том, что при более или менее равномерных поставках определяется приведенное число поставок, на которое разделяется исследуемый период времени (обычно 360 дней). При исчислении приведенного количества поставок следует исключать нетипичные поставки, на что обращено внимание в Типовой инструкции. Однако этот момент не нашел отражения в Отраслевой инструкции, что, на наш взгляд, отрицательно влияет на правильность определения общей нормы оборотных средств по сырью и материалам.

Отраслевая инструкция рекомендует метод среднеарифметической простой использовать при нормировании оборотных средств в качестве основного, что, по нашему мнению, правильно. Простота и удобность расчетов, а также небольшие погрешности, допускаемые при расчетах, позволяют, в основном, правильно определить средний интервал поставок по каждому виду материалов.

В том случае, если на предприятие поступают сырье и ма-

териалы в сроки и по объему, значительно отличающиеся между собой. Типовая и Отраслевая инструкции рекомендуют при исчислении среднего интервала поставок использовать метод среднеарифметической взвешенной. Согласно Типовой инструкции этот метод следует применять в том случае, если отдельные виды материалов поступают от нескольких поставщиков с различным объемом и интервалами поставок, причем средний интервал предлагается рассчитывать по поставщикам. При исчислении среднего интервала поставок по каждому виду материалов, используя не последовательность поставок, а объем и интервал поставок по каждому поставщику, допускается целый ряд ошибок, на что справедливо указывалось в работах советских экономистов. Согласно указанному в Типовой инструкции методу, средневзвешенный интервал будет составлять по приведенному примеру 10,9 дня /29, с.10/, а при использовании метода среднеарифметической простой - 2,9 дня. Критикуя это положение, С.Б.Баригольц справедливо указывает: "Сопоставление исчисленного в инструкции средневзвешенного интервала в 10,9 дня со средней арифметической 2,9 дня показывает, что допущенная ошибка приведет к значительному завышению нормы оборотных средств на текущий запас"/54, с.165/.

Это встречается в ряде учебников и справочников. Так, П.Н.Жевтяк и др. в "Справочнике финансиста производственного объединения (предприятия)" при расчете средневзвешенного интервала между поставщиками привели пример по чугуну легированному, который поступает от двух поставщиков/157, с.94/:

	Объем поставок т.	Интервал меж- ду поставками, дней	Произведе- ние
Чугун легированный:			
поставщик 1	50	30	1500
поставщик 2	100	60	6000

Согласно предлагаемой авторами справочника методике средневзвешенный интервал поставок по легированному чугуну будет составлять 50 дней $(1500+6000) : (50 + 100)$. Если учесть, что поставщик 1-й поставит чугун за год 12 раз $(360:30)$, а поставщик 2-й - 6 раз $(360:60)$, то можно убедиться, что на протяжении года количество поставок чугуна составило 18, а средний интервал, исчисленный методом средней арифметической простой - 20 дней $(360:18)$. Таким образом, исчисленный средний интервал по предлагаемому авторами справочника методу в 2,5 раза превышает интервал, определенный путем средней арифметической простой величины, что свидетельствует о значительных неточностях при использовании предлагаемого метода.

По нашему мнению, с целью устранения указанных недостатков в случае поставок отдельных видов материалов от разных поставщиков не следует учитывать объем и интервалы поставок материалов по каждому поставщику в отдельности, а расчет среднего интервала производить исходя из учета промежутка времени между поставками отдельных видов материалов в хронологическом порядке. Если, независимо от количества поставщиков, интервалы поставок будут примерно одинаковы, то при расчете среднего интервала следует применять метод средней арифметической простой. Если объем и интервалы поставок на

протяжении года будут слишком отличаться между собой, среднюю величину интервала поставок необходимо рассчитывать методом среднеарифметической взвешенной по формуле/194, с.132/:

$$\bar{I}_0 = \frac{\sum I_i V}{\sum V},$$

где \bar{I}_0 - средневзвешенный интервал поставки в днях;

I_i - интервал между отдельными поставками;

V - величина отдельной поставки.

Хотя средний взвешенный интервал нельзя считать наиболее точным, так как в данном случае сроки, чередование и объемы поставок переносятся из базисного года на плановый и даже незначительное изменение какого-либо из этих расчетных показателей повлечет за собой изменение среднего интервала, однако при слишком больших отклонениях во времени и по объему поставок он дает результаты точнее, чем метод среднеарифметической простой.

Расчеты среднего интервала производятся по каждому в отдельности виду сырья и материалов. Однако на значительном количестве предприятий местной промышленности имеется слишком обширная номенклатура материалов. Это касается отраслей металлообработки, приборостроения, электротехнической, химической промышленности и других отраслей. Только в группу "Прокат черных металлов" входит свыше 20 подгрупп, учет каждой из которых ведется по соответствующим типоразмерам (толщина листа, круг, полоса, квадрат и т.д.). Расчет нормы по каждому виду материалов слишком затруднен. В таких случаях необходимо стремиться к упрощению расчетов.

Отдельные экономисты предлагают различные методы упро-

щения расчетов среднего интервала по группам и подгруппам материалов. Так, Г.Л.Бромберг, В.Г.Грибов, А.Г.Лурье, В.Л.Перлаутров считают целесообразным такие материалы объединять в группы и подгруппы. Далее они рекомендуют следующий порядок расчета интервала: "Внутри каждой подгруппы устанавливается материал-представитель, по которому одним из принятых методов определяется средний интервал поставки, принимаемый в качестве среднего интервала для всей подгруппы. Средний же интервал для группы определяется как средневзвешенная величина по объему поставок каждой из составляющих ее подгрупп"/59, с.70-71/. Использование предлагаемой методики хотя и упрощает расчеты, однако полученные таким путем результаты будут не совсем точными, так как поступления каждой разновидности материалов подгруппы отличается друг от друга интервалами и объемами поступлений. Кроме этого, по отдельным видам может и не быть поступлений. Автоматическое перенесение получившегося среднего интервала по одному какому-либо представителю на все материалы подгруппы искажало бы сложившуюся картину поступлений и привело бы к ошибкам.

Правильным, и наш взгляд, в этом случае являются рекомендации Отраслевой инструкции. При обширной номенклатуре материалов в местной промышленности рекомендуется объединять их в подгруппы. По каждой карточке складского учета материалов следует определять количество поступлений. Общее количество поступлений по всем карточкам за год разделяется на количество карточек, в результате чего можно определить среднее количество поступлений на одну карточку (причем те кар-

точки, по которым не было поступлений, в расчет не принимается). Средний интервал поставки по данной группе определяется путем деления 360 дней на среднее количество поступлений на одну карточку. Этот метод простой, не требующий значительного количества затрат времени, и результаты, полученные таким способом более точны.

Определенные вышеперечисленными методами средние интервалы поставок по каждому виду или группе материалов не следует автоматически переносить на следующий год. При этом необходимо учесть все возможные мероприятия, направленные на сокращение среднего интервала поставок, улучшение материально-технического снабжения, максимальное приближение сроков поставок к срокам запуска сырья в производство и выполнение других организационно-технических мероприятий по совершенствованию организации и повышению эффективности использования материальных ресурсов.

Следующим этапом нормирования запасов сырья и материалов является определение нормы оборотных средств на текущий запас. До принятия Советом Министров СССР постановления от 30 января 1962 г. "Об улучшении нормирования оборотных средств государственных предприятий и организаций" в советской экономической литературе высказывались различные мнения по поводу величины текущего запаса. Одна часть экономистов выступала за определение текущего запаса в объеме удвоенного интервала, другая - за полный интервал. Отдельные экономисты считали целесообразным текущий запас устанавливать в размере $2/3$ интервала, полусуммы максимального и минимального интервала (при равномерных поставках) или одну треть суммы ин-

тервалов максимального, среднего и минимального (при неравномерных поставках), а также половины поставок. Подробно критика таких взглядов достаточно полно рассмотрена в экономической литературе /54, с.183-185/. В связи с тем, что после выхода вышеупомянутого постановления Совета Министров СССР подобные предложения не встречаются, нет необходимости акцентировать на них внимание.

Учитывая, что предприятия местной промышленности относительно равномерно и непрерывно потребляют приобретенные сырье и материалы в производство на протяжении всего периода между поставками, а различные материалы поступают не одновременно (в одно и то же время одни материалы будут почти израсходованы, а остатки других будут в день поступления партии максимальные), предприятиям нет необходимости выделять средства для постоянного образования запасов в полном объеме поставок по каждому виду материалов. Высвободившиеся средства по одним материалам используются для приобретения других. Таким образом, норма оборотных средств на текущий запас устанавливается в размере 50% среднего интервала поставок по каждому виду или группе материалов.

В отдельных случаях Отраслевая инструкция предусматривает определение величины текущего запаса в большом размере. Так, если предприятия используют ограниченное число материалов, причем они поступают от одного-двух поставщиков, норма на текущий запас устанавливается в размере от 50 до 100% продолжительности интервала между поставками (такое же положение предусмотрено и Типовой инструкцией). Кроме этого Отраслевая инструкция предполагает определение нормы на текущий запас в

размере 100 процентов продолжительности интервала между поставками также по материалам, которые поступают с интервалами 1-5 дней. Определение текущего запаса как в первом так и во втором случаях способствует обеспечению непрерывности процесса производства. По материалам, интервал между поставками которых составляет 6-10 дней, норма на текущий запас установлена в размере 5 дней.

В работах отдельных экономистов предлагается определять норму оборотных средств на текущий запас в размере 100% по тем материалам, длительность интервала между поставками которых составляет 30-45 дней./74, с.53/. Нам представляется нецелесообразным исчисление текущего запаса в полном размере по тем материалам, где средний интервал между поставками определяется продолжительностью свыше 5 дней, так как высвободившиеся средства по одним видам материалов могут быть направлены на приобретение других.

Нельзя также, по нашему мнению, согласиться с положением отраслевой инструкции о том, что при расчете нормы текущего запаса средний интервал не должен превышать 90 дней. Как показывают результаты проведенных нами исследований, по значительному количеству материалов на предприятиях местной промышленности средний интервал составляет 120-360 дней. Например, на Тернопольском заводе "Оргоснастка" из 197 наименований материалов за период с 1975-1981 гг. ежегодно с интервалом 360 дней поступает 25 видов, и с интервалом 120-360 дней - 83 наименования; на Борщевской фабрике канцтоваров - 40% материалов поступают с интервалом 120-360 дней и т.д. Это вызвано различными причинами, в том числе и независимыми от

работы предприятий. При расчетах необходимо принимать средний интервал, исчисленный по договорам, нарядам или отчетным данным за прошлый год без ограничения 90 днями, так как при подобных ограничениях предприятия уже в процессе планирования ставятся в тяжелое финансовое положение на предстоящий год.

Следующей составной частью нормы оборотных средств по сырью и материалам является страховой запас. Необходимость образования страхового запаса обусловлена различными причинами, в частности, отклонением длительности времени между каждой поставкой от среднего интервала поставок, отдаленности поставщиков от потребителей, наличие страховых запасов на базах снабжения, увеличение среднесуточного потребления материалов, неравномерность потребления. Кроме этого страховой запас должен создаваться на случай перевыполнения плана производства продукции, а также по другим причинам, которые невозможно предусмотреть в процессе планирования. Основное назначение страхового запаса — обеспечить непрерывность процесса производства в случаях возможных отклонений от предусмотренных при планировании показателей и ситуаций, которые могут возникнуть в плановом году.

До принятия действующей методики нормирования оборотных средств была развернута дискуссия по поводу необходимости, назначения и величины страхового запаса. В настоящее время необходимость образования страхового запаса признается всеми экономистами. Однако по поводу методики его расчета существуют различные мнения.

Так, М.Ш.Доветов и В.С.Кабаков предлагают страховой запас рассчитывать не по всем материалам, а только по тем, в ко-

торых "...предприятие наиболее часто испытывает затруднения из-за нерегулярного снабжения"/79, с.103/, используя следующую формулу:

$$T = T_1 + T_2 + T_3 + T_4 .$$

где T - норма страхового запаса в днях;

T_1 - число дней, необходимых для оформления и отправки соответствующих документов поставщику, извещающих о необходимости поставки данного вида материала;

T_2 - число дней, необходимых для отгрузки партии материалов в замен недогруженной в установленный планом срок;

T_3 - время на транспортировку груза от поставщика до потребителя;

T_4 - время на подготовку материалов к производственному использованию.

Такие предложения, на наш взгляд, неприемлимы. Что касается утверждения о том, что страховой запас должен рассчитываться не по всем материалам, а только по той части, в которой предприятие ощущает наибольшие затруднения, то трудно (или практически невозможно) предвидеть по каким материалам в плановом году предприятие может испытывать трудности из-за нерегулярности снабжения. Такое определение страхового запаса не отвечает его основному назначению. По поводу предлагаемой формулы следует заметить, что она ^{не} учитывает самого важного - отклонения интервалов между поставками от среднего интервала. Кроме этого, все составные части формулы к страховому запасу не имеют отношения.

А.П.Грицай предлагает страховой запас исчислять следу-

щим образом. По каждому виду материалов определяется превышение в днях поступлений отдельных партий над средним интервалом. Путем умножения каждого превышения на объем (в натуральных единицах) тех партий, которые поступали с отклонением от среднего интервала, исчисляется взвешенная величина. Разделив эту взвешенную величину на весь объем поступлений в натуральном выражении данного вида материалов, он получает норму в днях на страховой запас /74, с.56-66/. В целом предлагаемый А.П.Грицаев метод применять в расчетах, на наш взгляд, нецелесообразно. Первый и самый главный недостаток предлагаемого метода заключается в том, что он полностью сориентирован на базисный год. Это все не обозначает, что в плановом году по всем, тем же, что и в прошлом году, материалам сроки, объем поставок, превышение над средней поставкой будет исключительно таким же. Изменение какого-либо одного показателя повлечет за собой изменение и потребности в страховом запасе, из-за чего предприятие может оказаться в затруднительном финансовом положении. Вторым недостатком заключается в проведении огромного количества расчетов. Для исчисления страхового запаса таким методом необходимо по каждому виду материалов делать сотни расчетов, что требует огромного количества затрачиваемого времени. Такое не под силу каждому предприятию.

Типовая и Отраслевая инструкции рекомендуют упрощенный и по нашему мнению, правильный расчет страхового запаса - 50% от текущего запаса. Образовав страховой запас в таком размере, предприятие может обеспечить непрерывность производства в случае наступления различных условий, не предусмотренных заранее. Кроме этого, в отдельных случаях Отраслевая ин-

струкция предусматривает увеличение страхового запаса до 100% (если предприятие расположено вдали от удобных путей сообщения, использует нестандартные, уникальные, изготавливаемые только для данного предприятия материалы от одного поставщика или материалы потребляются в больших количествах, а интервалы между поставками составляют 1-5 дней).

На отдельные материальные ценности устанавливается норма страхового запаса в пониженном размере. Так, если материалы поступают с баз специализированных снабженческо-сбытовых организаций и их доставка осуществляется автотранспортом, то страховой запас определяется в размере 30% от текущего запаса, но не менее 3 дней.

Вместе с тем некоторые положения Отраслевой инструкции вызывают возражения. Так, если материальные ценности поставляются автотранспортом со складов ведомственных баз снабжения, инструкция не предусматривает установление на такие материалы нормы страхового запаса, мотивируя это созданием страхового запаса на соответствующих базах. Однако, как показывает практика, ведомственные базы не гарантируют бесперебойное снабжение обслуживаемых предприятий из-за отсутствия соответствующих материалов. Лишение возможности создавать у себя страховой запас по таким видам материалов на предприятиях приводит к перерывам процесса производства. Учитывая такое положение, в Отраслевой инструкции необходимо предусмотреть создание страхового запаса хотя бы в размере 3 дней по материалам, получаемым со складов ведомственных баз снабжения.

По нашему мнению, недостаточным является и такое положение Отраслевой инструкции, как определение страхового запаса

са по тем материалам, которые имеют большое значение для предприятий (замена которых технологией не допускается). Согласно инструкции расчет нормы страхового запаса производится методом средних отклонений. Сущность этого метода заключается в том, что определяется сумма всех отклонений от среднего интервала по каждому виду таких материалов. Полученную сумму всех отклонений следует разделить на число отклонений.

Предлагаемый метод мы считаем недостаточным по трем причинам:

- полученное среднее отклонение за базисный год нельзя распространять на плановый год. Отклонения в плановом году могут увеличиваться или уменьшаться;

- исчисленный размер страхового запаса предлагаемым методом в базисном году может оказаться незначительным, в то же время в плановом году при увеличении среднего отклонения могут быть перерывы процесса производства;

- большая трудоемкость расчетов.

В связи с этим по таким материалам считаем целесообразным страховой запас установить в размере 100% от текущего.

Определив все элементы нормы оборотных средств, путем их суммирования определяется норма оборотных средств в днях по каждому виду сырья и материалов.

Для исчисления норматива собственных оборотных средств необходимо также определить однодневный расход каждого вида материалов. Для его определения используются расчетные данные техпромфинплана годовой потребности каждого вида материалов в денежном выражении, причем следует учитывать то, что общая сумма расходов сырья, основных материалов и покупных

полуфабрикатов, принимаемая при расчете, должна равняться сумме по статье "Сырье и основные материалы" сметы затрат на производство.

Определение однодневного расхода каждого вида сырья, основных материалов и покупных полуфабрикатов Отраслевая инструкция предлагает осуществлять путем деления годового расхода материалов на 360 дней. По нашему мнению, однодневный расход материалов следует исчислять путем деления их расхода за IY квартал на 90 дней, так как в первом случае будут отклонения между однодневным расходом видов материалов и однодневным расходом по смете затрат, определяемым путем деления расхода за IY квартал на 90 дней. Умножив норму оборотных средств по каждому виду сырья и материалов на их однодневный расход, можно получить потребность в оборотных средствах для образования запасов на год по всем видам материалов. Сумма исчисленных нормативов по каждому виду сырья и материалов будет представлять потребность в оборотных средствах в целом по предприятию. Прибавив к полученному результату сумму материалов в пути, определяем норматив оборотных средств по сырью, материалам и покупным полуфабрикатам.

Для расчета длительной нормы оборотных средств необходимо годовую потребность в оборотных средствах для образования запасов сырья и материалов разделить на однодневный расход сырья, основных материалов и покупных полуфабрикатов на производство и другие нужды, исчисленный путем деления суммы по статье "Сырье и материалы" сметы затрат на производство за IY квартал на 90 дней. Прибавив к полученному результату норму на оплаченные материалы в пути, определяем норму оборотных средств

по сырью, основным материалам и покупным полуфабрикатам.

Норматив оборотных средств на основе длительных норм по статье "Сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты" можно определить по формуле:

$$N = P \times D,$$

где N - норматив оборотных средств по сырью, основным материалам и покупным полуфабрикатам,

P - однодневный расход,

D - норма оборотных средств в днях.

Вторым элементом оборотных средств являются вспомогательные материалы. На предприятиях местной промышленности количество вспомогательных материалов в несколько раз превышает количество сырья и основных материалов.

Согласно Типовой и Отраслевой инструкций для расчета норматива оборотных средств вспомогательные материалы разделяются на две группы:

1. Вспомогательные материалы, используемые в процессе производства на значительную сумму.

2. Все остальные материалы.

Расчет нормы оборотных средств на вспомогательные материалы I-й группы производится аналогично расчету нормы оборотных средств на сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты.

По методике определения нормы оборотных средств на материалы II-й группы возникают некоторые возражения. Сущность метода заключается в определении среднемесячного фактического остатка материалов этой группы по данным бухгалтерского учета за вычетом ненужных и излишних материалов. Однако остатки мате-

риалов по бухгалтерскому учету на первое число каждого месяца установить очень трудно, так как учет ведется по группе "Вспомогательные материалы" без разбивки на подгруппы. Поэтому размер остатков будет не точным, что повлияет на неточность определения нормы и норматива оборотных средств по соответствующей статье.

Далее, при помощи определения фактического расхода материалов второй группы (по сложившемуся плановому удельному весу материалов этой группы к фактическому расходу вспомогательных материалов за предыдущий год) исчисляется однодневный расход как частное от деления фактического расхода на 360. Норма оборотных средств на вспомогательные материалы II-й группы исчисляется путем деления среднемесячного фактического остатка на их однодневный расход.

Таким образом, расчет нормы оборотных средств предлагаемой инструкцией методом будет весьма приближителен. Кроме этого, данная методика совершенно не увязана с интервалом поступлений вспомогательных материалов, т.е. исчисление нормы в данном случае оторвано от вспомогательных материалов I-й группы.

На наш взгляд, вместо предлагаемого инструкцией, можно использовать более точный метод определения нормы запаса оборотных средств по вспомогательным материалам второй группы, используя укрупненный метод. Сущность его заключается в том, что по каждому виду материалов этой группы на основе карточек складского учета материалов определяется количество поступлений за год. Разделив сумму всех поступлений на количество использованных карточек исчисляется количество

поступлений на одну карточку. Средний интервал между поставками в таком случае определяется путем деления 360 дней на количество поступлений на I карточку, а величина текущего запаса - 50% среднего интервала между поставками. Прибавив к текущему запасу страховой (в размере 30 или 50% текущего запаса), можно определить норму запаса в днях в целом по второй группе вспомогательных материалов. Дальнейший расчет нормы и норматива оборотных средств в таком случае по данной статье производится аналогично методике расчетов нормы и норматива по сырью и материалам.

Расчеты норм и нормативов собственных оборотных средств по остальным статьям оборотных средств производится аналогично другим отраслям промышленности, поэтому мы не останавливаемся на подробной характеристике используемой методики.

В качестве недостатков определения норматива собственных оборотных средств по отдельным статьям можно еще отметить отсутствие нормирования запасов местного сырья и материалов. Для обеспечения непрерывности производства создаются их запасы. В отличие от предприятий других отраслей, использующих отходы собственного производства для выпуска продукции ширпотреба, предприятия местной промышленности приобретают отходы предприятий других отраслей и вынуждены авансировать часть средств для образования их запасов, не имея для этого источников. На наш взгляд, необходимо нормировать запасы местного сырья и отходов.

За время, прошедшее после принятия Советом Министров СССР 30 января 1962 года постановления "Об улучшении нормирования оборотных средств государственных предприятий и

организаций", произошли значительные изменения системы управления, планирования и экономического стимулирования в промышленности. Однако методика планирования оборотных средств осталась на уровне 1962 года, что не в полной мере отвечает требованиям настоящего времени.

Кроме рассмотренных нами выше проблем и недостатков отдельных положений в методике нормирования оборотных средств, существует целый ряд проблем планирования оборотных средств общего плана.

Так, в связи с образованием объединений возникла проблема (хотя в меньшей степени она существовала и раньше) определения внутризаводских и внутрихозяйственных нормативов. Требуется разработки методика применения ЭВМ при расчетах нормативов и для контроля за состоянием оборотных средств. Не решен вопрос о разработке типовых норм и нормативов оборотных средств, а также ряд других вопросов, которые требуют специального исследования.

Одной из наиболее важных проблем является совершенствование методики ежегодного определения и утверждения нормативов собственных оборотных средств для предприятий и объединений. Эта проблема тесно связана с другими, порождающими ее проблемами, в связи с чем на данном вопросе представляется целесообразным остановиться более детально.

В настоящее время общепризнанным является тот факт, что именно метод прямого счета по каждому элементу является наиболее прогрессивным методом нормирования оборотных средств. Однако сложившаяся практика в процессе планирования снижает эффективность всей работы по научно-обоснованному нормирова-

нию оборотных средств.

Рассмотрим недостатки, имеющие место в системе нормирования оборотных средств на примере местной промышленности УССР. Согласно "Основных положений по составлению пятилетних и годовых финансовых планов министерств и ведомств", утвержденных Министерством финансов СССР от 12 февраля 1981 г. № 30, расчет нормативов собственных оборотных средств на пятилетку и предстоящий год производится по укрупненным группам материалов:

- запасы товарно-материальных ценностей, непосредственно зависящие от объема производства (сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, незавершенное производство, готовая продукция и тара);

- запасы товарно-материальных ценностей, непосредственно независящие от объема производства (малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, запасные части и др.).

Расчет норматива предлагается производить в соответствии с темпами роста товарной продукции по себестоимости (по плану на предстоящий год по сравнению с планом базисного года). По материалам I-й группы исчисление норматива проводится прямо пропорционально росту товарной продукции, а по II-й - по скорректированному коэффициенту между ростом товарной продукции и фактическими остатками на протяжении ряда лет. Изменение норматива должно учитывать ускорение оборачиваемости оборотных средств, величина которого доводится до министерства. Разработав соответствующие указания и задания по ускорению оборачиваемости оборотных средств, министерство доводит их до отраслевых и областных управлений местной промышленности, а те, в свою очередь, до подчиненных предприятий

и объединений. Определив предлагаемым методом норматив оборотных средств, предприятия представляют их своим вышестоящим организациям, где проводится свод. После этого предприятия "разбрасывают" получившийся прирост (или сокращение) по отдельным статьям и на этом вся работа по нормированию оборотных средств заканчивается.

В качестве приложений не требуется форм расчетов нормативов собственных оборотных средств, которые предусмотрены Отраслевой инструкцией.

С целью совершенствования организации работы по нормированию оборотных средств нам представляется наиболее рациональной следующая система нормирования оборотных средств:

- министерство доводит до управлений, а те, в свою очередь, до подведомственных предприятий задания по ускорению оборачиваемости оборотных средств на пятилетку с разбивкой по годам (в числе всех остальных доводимых показателей);

- при составлении пятилетнего плана каждое предприятие рассчитывает прямым методом норму оборотных средств по каждому их элементу и в целом по предприятию, а также норматив собственных оборотных средств на первый год пятилетки;

- на основе норм, рассчитанных прямым методом на первый год пятилетки, определяются нормы и нормативы оборотных средств на каждый год пятилетки с учетом задания по ускорению оборачиваемости оборотных средств, прирост норматива и источники его покрытия;

- вышестоящие организации проверяют и сводят рассчитанные нормативы, утверждают их. Если прирост норматива окажется выше установленных источников (такое положение может

быть только в первом году пятилетки, так как в последующие годы оно стабилизируется), то вышестоящие организации распределяют имеющиеся собственные средства, а остальная часть покрывается за счет ссуд банка, выдаваемых сроком до двух лет. Источником такого погашения должны служить средства, образующиеся от ускорения оборачиваемости оборотных средств, излишек собственных оборотных средств или плановая прибыль последующего года, предусмотренная на прирост норматива оборотных средств;

- министерство утверждает процент отчислений от прибыли, направляемый на финансирование прироста норматива собственных оборотных средств на пятилетку;

- ежегодно, в процессе корректировки плановых показателей на предстоящий год, предприятия корректируют нормы и нормативы собственных оборотных средств.

Такой порядок разработки нормативов, на наш взгляд, должен способствовать активизации и повышению роли и значения нормирования как важного условия повышения эффективности использования оборотных средств предприятий и объединений местной промышленности.

§2. Источники формирования собственных оборотных средств местной промышленности.

Повышение эффективности использования оборотных средств связано с рациональным определением источников их формирования.

Действующий в настоящее время порядок формирования оборотных средств введен в 1931 году. Последующими постановлени-

ями партии и правительства внесены изменения, которые способствовали дальнейшему совершенствованию источников оборотных средств социалистических предприятий и организаций.

Основным принципом организации оборотных средств является разграничение их на собственные и заемные. Собственными оборотными средствами должна покрываться постоянная потребность в денежных средствах в пределах норматива, а дополнительная потребность — кредитами банка.

Наделение предприятий собственными оборотными средствами отвечает всем принципам хозрасчета. Оперативное маневрирование собственными средствами в соответствии со сложившимися условиями позволяет наиболее эффективно использовать денежные ресурсы, обеспечить ускорение их оборачиваемости. Вместе с тем самостоятельность предприятий в маневрировании оборотными средствами сочетается с материальной ответственностью и заинтересованностью за сохранность и уровень их использования.

Отклонения от нормального процесса кругооборота, в силу различных причин, сопровождается увеличением дополнительной потребности в оборотных средствах. Поскольку такие отклонения носят временный характер, постольку и дополнительная потребность в источниках будет временной. В таком случае в качестве источника оборотных средств используются заемные средства.

Собственные и заемные средства дополняют друг друга, обеспечивая при этом минимальную потребность в оборотных средствах каждого предприятия и непрерывность процесса производства независимо от равномерности кругооборота, причем

достигается гибкость и эластичность в обеспечении источниками формирования оборотных средств предприятий и объединений. С увеличением дополнительной потребности в оборотных средствах увеличивается размер заемных средств, а с уменьшением — соответственно, потребность в заемных средствах уменьшается. Таким образом, каждый авансированный рубль постоянно находится в процессе кругооборота, чем обеспечивается надлежащий уровень эффективности использования оборотных средств.

В соответствии с принципом разграничения оборотных средств на собственные и заемные, в качестве источников их образования предприятия используют собственные и приравненные к ним источники, а также заемные средства.

Соотношение собственных и заемных источников формирования оборотных средств в целом по народному хозяйству и по промышленности характеризуется данными таблицы 13.

Из приведенных данных видно, что в целом по народному хозяйству и в промышленности намечается тенденция к сокращению удельного веса собственных оборотных средств при одновременном увеличении доли кредитов банка, что свидетельствует о значительном расширении связей банка с предприятиями. В целом удельный вес собственных оборотных средств в промышленности больше, чем по народному хозяйству, однако, начиная с 1975 года, доля кредита в формировании оборотных средств в промышленности выше, чем по всему народному хозяйству. Это вызвано всесторонним расширением объектов кредитования промышленных предприятий и объединений.

Структура источников формирования оборотных средств ме-

Таблица 13

Структура источников формирования оборотных средств в народном хозяйстве и промышленности СССР I.

	1965	1970	1975	1976	1977	1978	1979	1980
Всего по народному хозяй-								
ству:								
а) собственные и приравненные к ним средства	38,3	34,1	26,9	25,6	25,8	25,0	24,9	24,0
б) кредиты банка	47,1	45,9	44,8	46,1	46,0	46,0	46,1	46,3
в) кредиторы	11,5	13,3	21,6	21,5	21,4	22,6	22,5	23,5
г) прочие	3,1	6,7	6,7	6,8	6,8	6,4	6,5	6,2
В промышленности:								
а) собственные и приравненные к ним средства	45,7	38,9	35,2	35,0	35,2	35,0	34,9	33,0
б) кредиты банка	42,6	43,6	47,3	47,1	47,1	47,5	47,4	50,2
в) кредиторы	8,6	9,0	8,8	9,2	9,0	9,0	9,1	9,1
г) прочие	3,1	8,5	8,7	8,7	8,7	8,5	8,6	7,7

I. Народное хозяйство СССР в 1979 году. - М.: Статистика, 1980, с. 542; Народное хозяйство СССР в 1980 году. - М.: Финансы и статистика, 1981, с. 511.

стной промышленности УССР отличается от рассмотренной выше структуры, что вызвано особенностями формирования оборотных средств на предприятиях отрасли (таблица 14). Эти отличия заключаются в следующем:

Удельный вес собственных оборотных средств выше, чем в целом по промышленности. Это отчасти связано с своеобразным методом финансирования прироста норматива оборотных средств в первые годы хозяйственной реформы, когда наряду с собственными источниками использовались на эту цель средства фонда развития местной промышленности, в то время как для отдельных отраслей был установлен кредитный метод формирования прироста норматива.

Кредиты банка используются в значительно меньшей степени. Это вызвано ограничением кредитования по обороту в местной промышленности и относительно небольшим количеством предприятий по сравнению с всей промышленностью с сезонным характером производства, где кредит является основным источником формирования оборотных средств.

Удельный вес прочих источников на предприятиях местной промышленности выше, чем всего по промышленности. Так, если в 1979 году по сравнению с 1975 годом прочие источники оборотных средств в местной промышленности снизились с 17,4% до 12,4% в то время, когда по промышленности в целом наблюдается снижение с 8,7 до 8,6%.

Важным источником формирования оборотных средств является прибыль. Выполнение плана по прибыли способствует увеличение собственных источников. Величина прибыли, направляемая на пополнение оборотных средств, определяется финансовым пла-

Таблица 14

Структура источников формирования оборотных средств предприятий местной промышленности Украинской ССР

(в процентах на конец года)

	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981
1. Собственные и приравненные к ним средства	40,8	43,8	41,8	42,7	39,1	44,8	40,6
2. Кредиты банка - всего	31,2	31,7	30,0	29,4	29,8	32,6	37,0
в том числе:							
- под нормируемые оборотные средства	16,9	17,7	16,9	16,8	15,6	16,0	18,4
- под ненормируемые оборотные средства	14,3	14,0	13,1	12,6	14,2	16,6	18,6
3. Кредиторы	10,6	9,7	10,0	10,2	10,6	10,2	9,9
4. Прочие источники	17,4	14,8	18,2	17,7	20,5	12,4	12,5

ном. Кроме того прибыль служит источником покрытия недостатка собственных оборотных средств, а также источником погашения кредита на восполнение этого недостатка (в части сверхплановой прибыли). Невыполнение плана по прибыли — основная причина образования недостатка собственных оборотных средств.

Кроме собственных источников, в обороте предприятий используются средства, которые имеют другое назначение. Нахождение в обороте таких ресурсов носит временный характер и вызвано как объективными (порядком осуществления расчетов и наличием фондов целевого назначения), так и субъективными причинами (недостатками финансово-хозяйственной деятельности).

Наличие большого числа внутренних ресурсов вызвало дискуссию среди экономистов по поводу возможности учета этих средств в качестве источников формирования оборотных средств.

Так, Б.Н.Аграпонов, анализируя состав, структуру и динамику внутренних ресурсов пришел к выводу, что указанные суммы занимают от трети до половины всех источников образования оборотных средств, причем учесть их в качестве источников невозможно. "Анализ сильных и слабых сторон формирования оборотных средств, — пишет Б.Н.Аграпонов, — приводит к выводу о целесообразности дальнейшего расширения и усиления роли банковского кредита"/43, с.61/.

По нашему мнению, полностью согласиться с такими выводами нельзя. Расширение и усиление роли банковского кредита не сможет устранить ни одного вида из множества средств в обороте, так как образование одних — явление объективное, а существование других — вовсе не порождено наличием источников оборотных средств, а недостатками финансово-хозяйствен-

ной деятельности.

Другая часть экономистов предлагает изолировать имеющиеся средства в обороте от источников формирования оборотных средств. Так, А.А.Лебедев считает "...целесообразным обособить средства специальных фондов на отдельных счетах промышленных предприятий"/107, с.49/. Аналогичное предложение высказывает и В.Н.Щаевский. Он пишет: "Средства всех фондов экономического стимулирования следует хранить на отдельных счетах в Госбанке с тем, чтобы они использовались строго по целевому назначению и не участвовали в текущем хозяйственном обороте предприятий"/166, с.30/. Такие предложения на первый взгляд кажутся обоснованными. Хранение средств спецфондов на отдельных счетах будет способствовать уменьшению внеплановых источников, а следовательно, увеличению плановых. В таком случае повысится роль собственных оборотных средств и кредитов банка.

Однако эти предложения не являются оптимальными. Практическое отсечение средств спецфондов от средств в обороте приведет к замораживанию значительной массы денежных средств на длительное время. Часть средств можно, как и других средств, планировать в качестве источников формирования оборотных средств, таким образом вовлекать их в сферу плановых источников. Наличие временных сверхплановых остатков денежных средств вовсе не противоречит принципам хозрасчета. Имея сверхплановые источники, предприятие может, в случае необходимости, направлять их на финансирование дополнительной потребности в оборотных средствах, вызываемой временными причинами. Кроме этого внеплановые источники необходимы предприятию для

покрытия потребности в ненормируемых оборотных средствах.

Таким образом, основными задачами, стоящими перед предприятиями в процессе использования оборотных средств, являются по возможности наиболее полное привлечение в круг плановых источников временных ресурсов, а также осуществление мероприятий по сокращению тех средств, наличие которых вызвано недостатками, а также нарушениями финансово-хозяйственной деятельности.

Значительная часть внутренних ресурсов в настоящее время планируется в качестве устойчивых пассивов. При планировании устойчивых пассивов должны быть учтены минимальные постоянные остатки средств, которые имеются в наличии на протяжении всего года. Если устойчивые пассивы будут определены в среднем или максимальном размере, то по мере их использования предприятие может ощущать финансовые затруднения из-за нехватки источников.

Наибольший удельный вес среди устойчивых пассивов занимает минимальная задолженность по заработной плате и отчислениями на социальное страхование. Учитывая то, что заработная плата выплачивается на предприятиях местной промышленности дважды в месяц: за первую половину - 25 числа и за вторую - 10 числа, разрыв между начисленной и выплаченной зарплатой составляет 10 дней. Таким образом, постоянная минимальная задолженность по заработной плате и отчислениям на социальное страхование в составе устойчивых пассивов будет определена по формуле:

$$M_3 = \frac{\Phi \times Д}{90},$$

- где M_z - минимальная задолженность по зарплате и отчислениям на социальное страхование;
- Φ - фонд зарплаты и начислений по соцстраху в IV квартале;
- D - количество дней разрыва с начала месяца до дня выплаты зарплаты.

Отдельные экономисты предлагают иной вариант расчета устойчивых пассивов по задолженности на зарплату и начислениям по социальному страхованию. Так, А.П.Грицай считает целесообразным в расчет устойчивых пассивов принимать не только минимальную, но и среднюю задолженность по зарплате и начислениям на социальное страхование. Таким образом, по предложенной им методике норма в днях задолженности по зарплате будет определяться как сумма минимальной и средней нормы/74, с.29/. Мотивом, побуждающим определение устойчивых пассивов таким методом, А.П.Грицай считает несоответствие определения норматива запасов материальных ценностей и соответствующего источника. Поскольку норматив оборотных средств определяется, исходя из среднего интервала между поставками, то по его мнению, для исчисления устойчивых пассивов следует брать не только минимальную, но и среднюю задолженность.

Данное предложение, по нашему мнению, не убедительно. В случае определения предложенным методом устойчивых пассивов предприятие после выплаты зарплаты рабочим и служащим окажется в затруднительном финансовом положении, так как определенный плановый источник окажется значительно выше фактической задолженности. Поэтому исчисление устойчивых пассивов таким образом нецелесообразно.

Следующим элементом устойчивых пассивов является резерв

на покрытие предстоящих платежей. Необходимость создания такого резерва обусловлена неравномерной выплатой на протяжении года рабочим и служащим сумм, предназначенных на оплату отпусков. Как правило, рабочие и служащие в большей части используют отпуска в весенне-летний период. Для того, чтобы в отдельные периоды года не допускать удорожание себестоимости продукции, ежемесячно проводится резервирование сумм для оплаты отпусков, что является дополнительным источником финансирования оборотных средств.

Действующей методикой определение минимальной задолженности резерва предстоящих платежей предусмотрено корректированием минимальной его суммы на процент увеличения фонда заработной платы планового года.

Минимальная задолженность по авансовым платежам заказчиков планируется на отдельных предприятиях местной промышленности, выполняемых заказы по производству отдельных видов продукции, с получением авансовых платежей по частичной готовности заказов по формуле:

$$M_3 = \frac{O \times \Pi}{100} + O,$$

где M_3 - минимальная задолженность по авансовым платежам;

O - минимальные остатки авансов заказчика в отчетном году;

Π - процент роста объема производства продукции.

Расчет минимальных остатков по статьям "Поставщики по неотфактурованным поставкам и акцептованным расчетным документам, срок оплаты которых не наступил", "Вознаграждения за выслугу лет", а также по другим элементам устойчивых пассивов проводится аналогично расчетам в других отраслях про-

мысленности.

В расчет устойчивых пассивов включается 0,3% платы за фонды и свободного остатка прибыли, минимальные остатки временно свободных средств прибыли и амортизационных отчислений, подлежащие взносу в банк для финансирования капитальных вложений.

Необходимо, по нашему мнению, включить в устойчивые пассивы и минимальную задолженность по налогу с оборота. Предприятия-плательщики налога с оборота, определенное время используют у себя в обороте и часть этого налога. Минимальная задолженность по налогу с оборота должна включать в себя время от последнего дня соответствующего периода, за который производится платеж до наступления срока платежа. Например, если предприятие уплачивает налог с оборота по пятидневным срокам, то 10 числа будет внесен налог за период с 1 по 5 число. Таким образом, по состоянию на 10 число остатки налога с оборота будут максимальны (т.е. сумма, подлежащая уплате за период с 1 по 5 число и сумма получившаяся по оборотам с 5 по 10 число, которая будет уплачена только 15 числа), а после его уплаты - минимальны, т.е. в размере пяти дней. Минимальную задолженность по налогу с оборота можно определить по формуле:

$$M_z = D \times \frac{H}{360} ,$$

где M_z - минимальная задолженность по налогу с оборота;

D - время от последнего дня периода, за который производится платеж до наступления срока платежа;

H - сумма налога с оборота по плану на год.

Кроме перечисленных выше источников, значительный удель-

ный вес в составе источников формирования оборотных средств занимают кредиторы и прочие источники. Состав и структуру кредиторской задолженности по предприятиям местной промышленности СССР можно проанализировать на основе таблицы 15. Размеры кредиторской задолженности за годы десятой пятилетки возросли с 33,2 до 39,2 млн.руб. Наибольший удельный вес занимает задолженность поставщикам по акцептованным расчетным документам, срок оплаты которых не наступил, причем доля этого вида задолженности за период с 1975 по 1979 год возросла с 44,9% до 52%. Наличие такого вида задолженности вызвано объективными причинами существующей системой расчетов между поставщиками и покупателями и увеличение ее размеров не свидетельствует об ухудшении финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Это касается и такого вида задолженности как поставщики по неотфактурованным поставкам. Ненаступление срока платежа, а также отсутствие счетов-фактур создают условия для временного использования средств поставщиков в обороте покупателей. Размеры этих видов кредиторской задолженности зависят от разрыва между временем поступления материалов, времени оплаты счета и стоимости поставленной партии материалов.

С целью приведения источников формирования в соответствии с фактической величиной оборотных средств, банк частично учитывает наличие кредиторской задолженности при выдаче кредитов, уменьшая размер последних на сумму задолженности, что способствует ограничению излишних средств в обороте промышленных предприятий.

Наряду с нормальной (независящей от работы предприятия)

Таблица 15

Состав и структура кредиторской задолженности по предприятиям местной промышленности Украинской ССР

	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981
Всего кредиторской задолженности (млн.руб.)	33,2	31,2	32,7	36,3	39,2	39,3	42,6
в том числе:							
1. Поставщики по акцептованным расчетным документам, срок оплаты которых не наступил							
- млн.руб.	14,9	12,8	14,7	16,5	20,4	21,0	22,7
- в %	44,9	41,0	45,0	45,5	52,0	53,4	53,3
2. Поставщики по неоплаченным в срок расчетным документам							
- млн.руб.	2,8	1,9	2,0	2,5	1,2	0,9	1,7
- в %	8,4	6,1	6,1	6,9	3,2	2,3	4,0
3. Поставщики по неотфактурованным поставкам							
- млн.руб.	0,9	1,3	1,5	1,3	1,4	1,2	0,8
- в %	2,7	4,2	4,6	3,6	3,6	3,1	1,9
4. Финансовые органы по налогу с оборота							
- млн.руб.	3,2	2,5	2,8	2,9	3,5	3,5	3,3
- в %	9,6	8,2	8,6	8,0	8,9	8,9	7,7
5. Финансовые органы по отчислениям от прибыли в прочие платежи млн.р.							
- в %	0,6	0,7	0,9	1,1	0,8	0,8	0,8
- в %	1,8	2,2	2,7	3,0	2,0	2,0	1,9
6. Заказчики по авансам млн.руб.							
- в %	3,3	3,7	3,1	3,8	3,5	4,0	3,9
- в %	10,0	11,8	9,5	10,4	8,9	10,2	9,2
7. Прочие кредиторы							
- млн.руб.	7,5	8,3	7,7	8,2	8,4	7,9	9,4
- в %	22,6	26,5	23,5	22,6	21,4	20,1	22,0

кредиторской задолженностью существует и такая задолженность, которая вызвана недостатками в работе предприятий. Остатки задолженности поставщикам по неоплаченным в срок расчетным документам, финансовым органам, а также значительная часть прочих кредитов могут характеризовать и недостаточный уровень платежеспособности предприятий, так как наличие таких видов задолженности в первую очередь обусловлено невозможностью своевременного проведения соответствующих расчетов. Хотя по предприятиям местной промышленности уровень таких видов невелик и имеет тенденцию к снижению, необходимо добиваться ее искоренения. Установлен предельный срок, на протяжении которого предприятие может пользоваться в обороте средствами кредиторов. По его истечении кредиторская задолженность подлежит перечислению в доходы бюджета.

Причины, порождающие кредиторскую задолженность те же, что и возникновения дебиторской. Это прежде всего наличие различных условий и форм расчетов, недостаточный уровень платежеспособности, а также некоторые другие. Поэтому в современной экономической литературе приводятся высказывания о совершенствовании расчетов, как важного средства снижения кредиторской задолженности.

Применение той или иной формы расчетов должно максимально учитывать интересы поставщика и покупателя. Поэтому выбор и применение форм расчетов должно производиться с учетом всех факторов, обеспечивающих лучшее использование оборотных средств.

Отдельные экономисты предлагают ввести акцепт товаров вместо существующего акцепта счета /158, с.168/. Такое меро-

принятие способствовало бы усилению ответственности поставщиков за соблюдение договорной дисциплины. Однако применение этого порядка ограничено. Если поставщик и покупатель находятся сравнительно близко друг от друга, то акцепт товаров будет дисциплинировать поставщиков. Однако применение акцепта товаров при значительной отдаленности поставщика и покупателя будет приводить к задержке в поступлении выручки, что может повлиять на общее финансовое состояние. В этом случае интересы поставщика будут ущемлены.

Своевременность расчетов зависит также от очередности платежей. Выдача зарплаты, а также осуществление платежей в бюджет относятся к первоочередным, после осуществления которых банк производит перечисление средств поставщикам. Однако процесс кругооборота требует постоянного и непрерывного возмещения потребленных средств производства, в значительной степени скорость которого зависит от времени поступления выручки. Чем раньше поступит выручка от реализации продукции, тем быстрее полученные средства можно использовать для приобретения новых необходимых средств производства и произвести расчеты с бюджетом. Задержка средств на расчетном счете для проведения платежей в бюджет у покупателей удлиняет кругооборот и способствует нехватке средств для уплаты платежей в бюджет у поставщика, т.е. действующая очередность платежей трудности в осуществлении расчетов перекладывает с покупателя на плечи поставщика. Поэтому еще в 1962 году В.С.Герасенко предлагал изменить очередность платежей /71, с.323/. В настоящее время данное предложение поддерживает значительная часть советских экономистов/54, с.108; 52, с.30; 121, с.37/.

По нашему мнению оно заслуживает внимания.

Среди мероприятий, обеспечивающих повышение эффективности использования оборотных средств, определенное место должно занять повышение ответственности предприятий за использование денежных средств на расчетном счете. В связи с этим необходимо согласиться с Н.С. Пумовым /192, с.60/ и другими экономистами /78, с.276/ о целесообразности восстановления уплаты процента за хранение денежных средств на расчетном счете. Уровень такого процента, по нашему мнению, должен быть ниже минимальной ставки процента за кредит.

Ежегодное плановое изменение объема производства и реализации требует и изменения норматива собственных оборотных средств. В случае сокращения норматива, соответствующая сумма оборотных средств изымается. Увеличение норматива требует и определения источников его финансирования.

До 1965 года основными источниками финансирования прироста норматива выступали собственные средства и бюджетные ассигнования. Согласно решениям Сентябрьского (1965 г.) Пленума ЦК КПСС внесены существенные изменения в порядок финансирования прироста норматива оборотных средств. Так, бюджетные средства представляются на эту цель только планово-убыточным и низкорентабельным предприятиям, у которых не хватает прибыли для осуществления финансирования плановых потребностей. Все остальные предприятия потребность в средствах для прироста норматива покрывают за счет собственных источников.

Однако, как отмечалось в предыдущем параграфе, изыскание источников финансирования прироста норматива для подведомственных предприятий производят их вышестоящие организации.

Таким образом, предприятия полностью отстранены от работы по определению источников формирования прироста норматива, что не соответствует принципам хозяйственного расчета. В процессе переложения обязанностей по определению соответствующих источников оборотных средств с предприятий на вышестоящие организации ограничивается самостоятельность, уменьшается материальная ответственность и заинтересованность в сохранности и эффективности использования оборотных средств. Ослабление действия принципов хозрасчета, как показывают уроки истории, никогда не приводило к обеспечению надлежащего уровня эффективности работы. Поэтому мы разделяем и мнение Н.С.Шумова о том, что в настоящее время необходимо "обязанность образования необходимых собственных оборотных средств целиком возложить на действующие предприятия за счет ресурсов, возникающих в их распоряжении в результате хозяйственной деятельности" /192, с.59/.

Предоставление права самостоятельно определять источники финансирования прироста норматива будет способствовать повышению материальной ответственности за сохранность и эффективность использования оборотных средств коллективов предприятий и в целом повышению эффективности общественного производства.

Уровень сохранности оборотных средств определяется их наличием. За анализируемый период предприятия местной промышленности УССР ежегодно допускают недостаток собственных оборотных средств, который образуется, в основном, за счет переплаты платежей в бюджет. На протяжении 1975-1981 гг. размер этой переплаты колебался от 3,2 до 6,0 млн.рублей. Хотя

переплата платежей - явление временное, однако незаконное отвлечение средств создает финансовые затруднения у отдельных предприятий.

В качестве покрытия недостатка собственных оборотных средств использовались следующие источники:

- средства государственного бюджета - направляются ежегодно на покрытие недостатка убыточных предприятий местного подчинения. Величина этих средств достаточно стабильна (0,2 млн.руб.) за исключением 1978 г., когда было использовано 0,5 млн.руб. и 1979 г. - 0,1 млн.руб.;

- средства целевого назначения. Объем этих расходов имеет тенденцию к росту. Так, с минимальной величины 0,2млн.руб. в 1976 г. он возрос до максимальной (0,7 млн.руб.);

- средства спецфондов. Размеры средств, направляемых на пополнение недостатка оборотных средств колеблются от 1,0 до 1,6 млн.руб.;

- резерв министерства;

- прочие средства.

Важным источником формирования оборотных средств являются кредиты банка. Порядок оформления и выдачи кредитов требует особого изучения, в связи с чем не рассматриваются в настоящей работе.

Таким образом, источникам формирования собственных оборотных средств отводится важное место, а их совершенствование является важнейшей предпосылкой повышения эффективности использования авансируемых средств местной промышленности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Предприятия и производственные объединения местной промышленности СССР за последние годы осуществили целый комплекс мероприятий, направленных на повышение эффективности работы, добились улучшения ряда производственных и финансовых показателей. Однако уровень использования оборотных средств в отрасли еще недостаточен, о чем свидетельствует замедление их оборачиваемости и особенно нормируемых. На протяжении 1975-1981 гг. предприятия отрасли ни разу не выполнили плановых заданий по данному показателю.

Показатель эффективности использования оборотных средств изменялся под воздействием уровней цен, себестоимости продукции, размеров сверхнормативных остатков и по другим причинам.

За исследуемый период только в 1976 и 1981 годах повышение цен способствовало ускорению оборачиваемости. В остальные периоды за счет снижения цен оборачиваемость замедлялась от 0,1 до 1,8 дня.

В результате роста среднегодовых остатков сверхнормативных непрочитованных банком товарно-материальных ценностей, вследствие несоблюдения договорной дисциплины и поставок материалов преимущественно в конце года, увеличения сверхнормативных остатков готовой продукции из-за необеспеченности предприятий транспортными средствами, а также других недостатков в финансово-хозяйственной деятельности период оборота постоянно замедлялся.

Снижение уровня себестоимости продукции оказывало, в основном, положительное воздействие на эффективность исполь-

зования оборотных средств. Однако полностью резервы не использованы, так как планы снижения себестоимости некоторыми предприятиями не выполнялись и допускались перерасходы по отдельным видам затрат.

Основными причинами увеличения себестоимости на таких предприятиях являются: изменение структуры сырья, постоянные перерасходы сумм, связанных с содержанием и эксплуатацией устаревшего оборудования, требующего постоянно ремонта, наличие потерь от брака и прочих непроизводительных расходов, а также другие.

Улучшение сбытовой деятельности в большинстве случаев способствовало ускорению оборота на 0,38 - 0,9 дня. Однако в 1980-1981 гг. наблюдается ухудшение сбытовой деятельности и замедление расчетов, вследствие чего происходит замедление оборачиваемости оборотных средств.

С целью повышения эффективности использования оборотных средств, а также совершенствования их организации, рекомендуется в отрасли осуществить ряд мероприятий, направленных на увеличение объема производства и реализации, сокращение среднегодовых остатков оборотных средств, а также совершенствование других форм и методов организационной и экономической работы, оказывающих косвенное влияние на показатель оборачиваемости.

Одним из главных направлений увеличения объема производства и реализации продукции является рост выпуска товаров из местного сырья, материалов и отходов. Учитывая то обстоятельство, что на территории УССР ежегодно пропадает свыше 350 тыс. тонн тростника, составляющих 90,8% его запасов, не

используются десятки тысяч гектаров дикорастущих ивовых плантаций и других богатств, проблема более полного использования местных сырья и материалов еще не решена.

Вместе с тем замена промышленных сырья и материалов местным и отходами способствует значительному снижению себестоимости продукции, экономии материальных ресурсов, увеличению продукции народного потребления, выручки от реализации продукции и росту денежных накоплений. В связи с этим перед предприятиями отрасли должна ставиться задача не только более полного использования имеющихся местного сырья и материалов, а и создание собственной сырьевой базы, механизации работ связанных с получением местного сырья.

Представляется целесообразным также расширение премных пунктов утилизированного и вторичного сырья, осуществление мероприятий, направленных на многообразное использование тары, координирование на местах работы по снабжению предприятий местной промышленности отходами предприятий других отраслей.

Важным резервом ускорения оборачиваемости оборотных средств является повышение качества продукции, что будет способствовать увеличению выручки от реализации, вследствие получения надбавок к цене, спроса на производимые изделия и снижению остатков готовой продукции на складе.

Как показали исследования, значительное невыполнение планов производства и реализации продукции целым рядом предприятий обусловлено несвоевременным вводом в действие производственных мощностей, что отрицательно сказалось на показателях оборачиваемости оборотных средств. Поэтому перед предприятиями должна постоянно ставиться задача обеспечения

своевременного ввода в действие основных производственных фондов. С этой целью нам представляется целесообразным усилить взаимосвязи с подрядчиками, улучшить контроль за своевременным и качественным выполнением строительно-монтажных работ, осуществляя его не периодически, а постоянно, повысить требовательность и применять действенные меры к подрядным строительным организациям, необеспечивающим выполнение плановых заданий по строительству, монтажу и вводу в действие производственных мощностей.

На показатели эффективности использования оборотных средств оказывает влияние также уровень использования основных производственных фондов. Как показал анализ, на действующем оборудовании, имеющимся на предприятиях местной промышленности, без дополнительных вложений можно увеличить выпуск продукции на 20-25% и ускорить оборачиваемость оборотных средств на 10-12 дней. В связи с этим необходимость решения проблемы улучшения использования основных фондов в отрасли имеет большое значение. Некоторые предприятия имеют возможность привлечь дополнительные трудовые ресурсы и могут перейти на 2-3 сменную работу, полностью загрузить все имеющиеся мощности, устранить простои оборудования. Необходимо также усилить материальную ответственность за использование основных производственных фондов.

Одной из причин, оказывающих отрицательное влияние на оборачиваемость оборотных средств, является наличие сверхнормативных непрокредитованных банком товарно-материальных ценностей, среди которых имеются негодные и испорченные материалы и изделия. В ряде случаев причиной этого является от-

сутствие складских помещений. Поэтому необходимо предусмотреть в надлежащих случаях средства для строительства складов. Обеспечение всех предприятий отрасли складскими помещениями для хранения материалов и готовой продукции будет способствовать гарантии сохранности последних от порчи.

Важным резервом ускорения оборота является снижение себестоимости продукции за счет замены дорогостоящих сырья и материалов более дешевыми, а также местным сырьем и отходами производства, обновления физически и морально устаревшего оборудования, ликвидации потерь от брака и непроизводительных затрат, применения прогрессивных норм расходов и соблюдения экономии материальных ресурсов.

За исследуемый период на отдельных предприятиях местной промышленности наблюдался рост остатков готовой продукции. Причиной является выпуск продукции низкого качества, постоянная недопоставка станциями и отделениями железной дороги вагонов и контейнеров для отгрузки готовой продукции, а также недостаточный уровень использования собственного автотранспорта. Для сокращения остатков готовой продукции предлагается повысить качество выпускаемой продукции и предметов народного потребления, повысить эффективность использования собственного автотранспорта, а также степень ответственности отделений и станций железной дороги за недопоставку предприятиям выделенных вагонов и контейнеров для отгрузки готовой продукции потребителям. С этой целью необходимо установить для организаций железной дороги штрафы за недопоставку предприятиям вагонов и контейнеров.

Сокращение остатков ненормируемых оборотных средств, по

нашему мнению, можно достичь путем совершенствования условий и форм расчетов при помощи более широкого применения расчетов чеками и платежными поручениями, а также перечисления платежей телеграфом.

В процессе нормирования оборотных средств на предприятиях отрасли имеются недостатки. Целесообразно повысить уровень экономической работы, связанной с определением норматива собственных оборотных средств в соответствии с условиями производственно-хозяйственной деятельности. Предлагается практиковать определение норматива методом прямого счета всеми предприятиями на первый год каждой пятилетки. Для исчисления норматива на последующие годы определять длительные нормы по всем элементам оборотных средств и, соответственно, корректировать их в зависимости от конкретных заданий каждого года пятилетки в области производственно-хозяйственной деятельности. Главным управлениям Министерства местной промышленности, исполкомам местных Советов народных депутатов необходимо утверждать нормативы для подведомственных предприятий на пятилетку с разбивкой по годам, предусматривая и источники их покрытия.

Целесообразно в Отраслевой инструкции предусмотреть методику определения внутризаводских и внутрихозяйственных нормативов, разработать порядок применения ЭВМ при расчетах нормативов и для контроля за состоянием оборотных средств предприятий отрасли.

Для усиления контроля за состоянием производственных запасов необходимо, кроме определения норм запаса и норматива в денежном выражении, исчислять максимально и минимально ло-

пустимые остатки сырья и материалов. В нормативы по сырью и материалам следует включать запасы местного сырья и материалов, покупных отходов. Этим будет обеспечено гарантию наличия источников для образования таких запасов.

Кроме этого, по нашему мнению, целесообразно изменить в Отраслевой инструкции положение о том, что при расчете нормы текущего запаса средний интервал не должен превышать 90 дней. Средний интервал для этой цели должен определяться исходя из конкретных условий поставок по договорам и нарядам, а при отсутствии в них сроков, исходя из сложившихся сроков поставок за предыдущий период, без каких-либо ограничений.

Для определения нормы на технологический запас рекомендуется исходить не из продолжительности подготовки и производству отдельно взятой партии материалов, а в размере 50% времени, которое необходимо для осуществления подготовительных операций партии, подлежащей передаче в производство.

По материалам, получаемым со складов ведомственных баз снабжения, целесообразно предусмотреть создание страхового запаса в размере 3 дней.

По материалам, которые имеют для предприятия большое значение (замена которых технологией не допускается), предлагается установить норму страхового запаса в размере 100% от текущего.

При расчете нормативов однодневный расход отдельных видов сырья, по нашему мнению, целесообразно определять, исходя из общего их расхода за IV квартал, вместо годового расхода.

В связи со сложностью определения нормы запаса по вспо-

могательным материалам II группы рекомендуется расчет вести укрупненным методом на основании фактического движения ценностей по карточкам складского учета.

В устойчивые пассивы, по нашему мнению, необходимо включать и минимальную задолженность по налогу с оборота. Это обусловлено тем, что предприятия-плательщики налога с оборота определенное время используют у себя в обороте часть этого налога, минимальная задолженность которого определяется, исходя из продолжительности времени от последнего дня соответствующего периода, за который производится платеж, до наступления срока платежа.

Важное место среди других направлений повышения эффективности использования оборотных средств занимает совершенствование системы социалистического соревнования, поскольку в настоящее время показатели использования оборотных средств не включаются при подведении итогов социалистического соревнования.

По нашему мнению, в местной промышленности целесообразно применять трехступенчатую систему показателей при подведении итогов соцсоревнования.

К первой ступени следует относить главное управление Министерства местной промышленности, а также управления местной промышленности исполкомов местных Советов народных депутатов. Для этой категории предлагается устанавливать два основных показателя, характеризующие уровень использования оборотных средств - задание по ускорению оборачиваемости оборотных средств в днях и абсолютную сумму высвобождения оборотных средств вследствие ускорения оборачиваемости.

Ко второй ступени рекомендуется относить предприятия и объединения. Для них следовало бы установить такие показатели,

как задание по ускорению оборачиваемости всех оборотных средств, в том числе нормируемых и ненормируемых (в днях), задание по ускорения оборачиваемости оборотных средств в следствие улучшения материально-технического снабжения и оптимизации производственных запасов, улучшения сбытовой деятельности и расчетов, а также абсолютную сумму высвобожденных оборотных средств в результате ускорения их оборачиваемости.

Третья ступень, по нашему мнению, должна включать внутризаводские подразделения. Для этой категории при выборе основных показателей ускорения оборачиваемости оборотных средств, которые рекомендуется учитывать при подведении итогов социалистического соревнования, следует отнести соответствие производственных запасов установленным нормативам, своевременность отгрузки готовой продукции покупателям, своевременность оформления расчетных документов, выполнение планов поставок продукции в соответствии с установленными графиками.

Мы поддерживаем предложения тех экономистов, которые считают целесообразным увеличение и дифференциацию ставок платы за фонды, увеличение ставок в отношении сверхнормативных непрокредитованных банком товарно-материальных ценностей и введение дополнительного поощрения за счет высвободившихся из оборота средств, которые предлагается направлять в фонд развития производства. Такие мероприятия будут способствовать более эффективному использованию производственных фондов, ликвидации излишних запасов товарно-материальных ценностей, улучшению заинтересованности коллективов в высвобождении средств и ускорению их оборачиваемости.

Комплексное применение и реализация указанных мероприя-

тий будет способствовать повышению эффективности использования оборотных средств отрасли, увеличению производства товаров народного потребления и выполнению намеченных заданий, стоящих перед местной промышленностью в одиннадцатой пятилетке.

Приложение I

Структура оборотных средств в промышленности СССР I

(на конец года; в процентах)

	1965	1970	1975	1976	1977	1978	1979	1980
1. Сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты	31,5	30,6	31,5	31,3	31,1	30,4	30,5	30,5
2. Вспомогательные материалы	4,3	4,7	4,3	4,4	4,4	4,5	4,4	4,4
3. Топливо	1,2	1,3	1,3	1,2	1,1	1,1	1,1	1,2
4. Тара	2,0	1,8	1,8	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9
5. Заласные части для ремонта	2,6	3,0	3,0	3,2	3,3	3,4	3,4	3,5
6. Малоценные и быстроизнашиваемые предметы	6,7	6,6	6,4	6,6	6,6	6,6	6,5	6,6
Итого производственных запасов	48,3	48,0	48,3	48,6	48,4	47,9	47,8	48,1
7. Незавершенное промышленное производство и полуфабрикаты собственного производства	16,2	16,8	16,4	17,0	17,2	17,5	17,6	17,9

1. Рассчитано нами на основании статистических сборников: Народное хозяйство СССР в 1979 г. М.: Статистика, 1980, с. 542, 545; Народное хозяйство СССР в 1980 г. - М.: Финансы и статистика, 1981, с. 511, 514.

Приложение 2

Структура оборотных средств в местной промышленности СССР
(на конец года; в процентах)

	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981
1. Сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты	43,3	42,4	41,2	40,6	39,6	40,6	41,4
2. Вспомогательные материалы	3,3	3,3	3,5	3,4	3,6	3,5	3,3
3. Топливо	0,7	0,5	0,4	0,5	0,5	0,4	0,5
4. Тара	1,1	1,1	1,0	1,0	0,9	1,0	0,9
5. Запасные части для ремонта	1,3	1,4	1,6	1,5	1,6	1,6	1,6
6. Малоценные и быстроизнашива- ющиеся предметы	10,7	11,0	11,3	10,9	11,3	12,1	12,0
Итого производственных запасов	60,4	59,7	59,0	57,9	57,5	59,2	59,7
7. Незавершенное промышленное про- изводство и полуфабрикаты соб- ственного производства	4,3	4,6	4,5	4,5	4,5	4,6	4,2
8. Незавершенное производство не- промышленное	0,8	0,9	0,6	0,8	0,6	0,6	0,7
9. Незавершенное производство сельского хозяйства	-	-	-	-	-	-	-
10. Расходы будущих периодов	0,7	0,7	0,5	0,4	0,4	0,4	0,3
11. Готовая продукция	10,6	11,1	11,6	11,1	11,4	11,5	12,6

Продолжение приложения 2

	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981
12. Товары	-	-	-	-	-	-	-
13. Запасы сельского хозяйства	-	-	-	-	-	-	-
14. Прочие нормируемые средства	0,1	-	-	-	-	-	0,1
Всего нормируемых оборотных средств	76,9	77,0	76,2	74,7	74,4	76,3	77,6
15. Денежные средства	8,8	9,4	10,7	12,6	11,9	9,7	8,9
16. Товары отгруженные и сданные работы, срок оплаты которых не наступил	10,2	9,8	9,6	9,2	10,1	10,4	9,3
17. Товары отгруженные и сданные работы, не оплаченные в срок	1,4	1,0	0,9	1,0	1,2	1,2	1,5
18. Товары на ответственном хранении у покупателей в виду отказа от акцепта	0,4	0,4	0,4	0,3	0,1	0,1	0,3
19. Дебиторы	2,3	2,4	2,2	2,2	2,3	2,3	2,4
20. Прочие оборотные средства	-	-	-	-	-	-	-
Всего	100	100	100	100	100	100	100

Приложение 3

Структура оборотных средств по предприятиям горюхой промышленности республиканского подчинения Министерства местной промышленности УССР (на конец года; в процентах)

	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981
1. Сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты	17,1	15,4	11,7	12,7	15,6	13,6	15,5
2. Вспомогательные материалы	11,4	12,0	13,3	14,9	14,9	14,7	16,2
3. Топливо	1,9	1,7	1,7	1,5	1,3	1,3	1,0
4. Тара	-	-	-	-	-	-	-
5. Запасные части для ремонта	15,2	14,5	15,0	14,9	13,6	14,7	13,9
6. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	11,5	11,1	10,8	10,4	9,8	12,0	11,6
Итого производственных запасов	57,1	54,7	52,5	54,4	55,2	56,3	58,2
7. Незавершенное промышленное производство и полуфабрикаты собственного производства	-	0,9	0,8	0,8	0,7	0,8	0,6
8. Незавершенное производство непромышленное	-	-	-	-	-	-	-
9. Незавершенное производство сельского хозяйства	-	-	-	-	-	-	-
10. Расходы будущих периодов	2,9	1,7	0,8	0,8	0,7	-	-

Приложение 4

Структура оборотных средств по предприятиям машиностроения и металлооб-
работки республиканского подчинения министерства местной промышленности
УССР

(на конец года; в процентах)

	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981
1. Сырье, основные материалы и по- купные полуфабрикаты	28,6	36,4	35,6	31,9	29,7	27,6	31,2
2. Вспомогательные материалы	1,1	1,0	0,9	1,7	5,1	5,5	2,6
3. Топливо	1,1	1,0	0,9	0,9	0,8	0,2	0,2
4. Тара	-	-	-	-	0,8	0,8	0,5
5. Запасные части для ремонта	1,1	1,0	0,9	0,9	0,8	0,5	0,6
6. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	19,1	19,1	20,2	22,4	22,9	19,0	17,3
Итого производственных запасов	51,0	57,6	58,5	57,8	60,1	53,6	52,4
7. Незавершенное промышленное про- изводство и полуфабрикаты соб- ственного производства	14,8	15,2	14,5	14,6	14,4	14,9	6,9
8. Незавершенное производство неп- ромышленное	-	-	-	-	-	-	-
9. Незавершенное производство сель- ского хозяйства	-	-	-	-	-	-	-
10. Расходы будущих периодов	1,1	-	-	-	-	-	-
11. Готовая продукция	11,7	8,0	9,7	7,8	8,5	10,6	17,0

Продолжение приложения 4

	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981
12. Товары	-	-	-	-	-	-	-
13. Запасы сельского хозяйства	-	-	-	-	-	-	-
14. Прочие нормируемые средства	-	-	-	-	-	-	-
Всего	78,6	81,9	82,6	80,2	83,0	79,2	76,3
15. Денежные средства	6,4	6,0	4,8	6,9	5,2	8,2	12,5
16. Товары отгруженные и сданные работы, срок оплаты которых не наступил	11,7	10,0	8,7	10,3	9,3	10,3	7,9
17. Товары отгруженные и сданные работы, не оплаченные в срок	1,1	1,0	0,9	0,9	0,8	0,9	2,0
18. Товары на ответственном хранении у покупателей в виду отказа от акцепта	1,1	-	-	-	-	-	-
19. Дебиторы	1,1	1,0	2,9	1,7	1,7	1,4	1,3
Итого	100	100	100	100	100	100	100

Приложение 5

Структура оборотных средств по предприятиям станкостроения республиканского подчинения Министерства местной промышленности УССР (на конец года; в процентах)

	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981
1. Сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты	18,9	15,7	18,5	15,5	15,8	12,9	17,2
2. Вспомогательные материалы	5,8	5,5	7,6	3,9	4,0	6,0	5,9
3. Топливо	0,2	0,2	0,2	0,2	-	-	-
4. Тара	0,9	0,6	0,9	1,3	1,0	1,0	0,9
5. Запасные части для ремонта	2,0	2,8	3,4	3,6	2,9	2,8	2,9
6. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	21,6	20,4	21,4	20,2	21,4	25,1	25,6
7. Итого производственных запасов	49,4	45,2	52,0	44,7	45,1	48,0	52,5
7. Незавершенное промышленное производство и полуфабрикаты собственного производства	25,8	24,4	22,3	21,1	20,3	16,0	13,8
8. Незавершенное производство не промышленное	-	-	-	-	-	-	-
9. Незавершенное производство сельского хозяйства	-	-	-	-	-	-	-
10. Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-

Приложение 6

Структура оборотных средств по предприятиям фарфоро-фаянсовой промышленности республиканского подчинения Министерства местной промышленности УССР

(на конец года; в процентах)

	1 1975	1 1976	1 1977	1 1978	1 1979	1 1980	1 1981
1. Сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты	12,5	17,2	21,3	19,5	17,1	22,4	16,2
2. Вспомогательные материалы	8,8	7,6	6,8	10,4	10,2	12,1	10,7
3. Топливо	9,6	1,8	4,3	3,7	2,6	1,4	1,7
4. Тара	-	-	0,5	0,2	0,6	0,9	0,2
5. Запасные части для ремонта	2,9	3,4	3,9	4,0	2,9	3,6	3,0
6. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	19,1	12,7	15,0	15,3	13,2	19,4	16,3
Итого производственных запасов	52,9	42,7	52,0	53,6	46,6	59,8	48,1
7. Незавершенное промышленное производство и полуфабрикаты собственного производства	8,1	5,0	6,7	7,0	6,7	10,5	7,8
8. Незавершенное ^И промышленное производство	-	-	-	-	-	-	-
9. Незавершенное производство сельского хозяйства	-	-	-	-	-	-	-
10. Расходы будущих периодов	4,4	0,3	0,2	1,2	0,4	0,2	0,8

Продолжение приложения 6

	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981
11. Готовая продукция	11,1	8,1	6,9	11,4	8,6	5,9	6,2
12. Товары	-	-	-	-	-	-	-
13. Запасы сельского хозяйства	-	-	-	-	-	-	-
14. Прочие нормируемые средства	-	-	-	-	-	-	-
Всего	76,5	56,1	65,8	73,2	62,3	76,4	62,9
15. Денежные средства	6,6	28,0	19,4	16,0	18,6	8,5	22,5
16. Товары отгруженные и сданные работы, срок оплаты которых не наступил	14,7	13,1	12,1	9,1	14,1	8,9	8,3
17. Товары отгруженные и сданные работы, неоплаченные в срок	1,5	0,3	1,5	0,3	0,4	2,9	3,1
18. Товары на ответственном хранении у покупателей в виду отказа от акцепта	-	-	-	-	-	-	-
19. Дебиторы	0,7	2,5	1,2	1,4	4,6	3,3	2,2
Итого	100	100	100	100	100	100	100

Приложение 7

Структура оборотных средств по предприятиям текстильной промышленности республиканского подчинения Министерства местной промышленности УССР

(на конец года; в процентах)

	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981
1. Сырье, основные материалы и полуфабрикаты	16,7	18,4	17,8	16,1	17,5	16,6	19,6
2. Вспомогательные материалы	4,3	7,0	7,9	6,0	5,2	5,3	6,0
3. Топливо	0,5	0,6	0,4	0,6	0,6	0,7	1,0
4. Тара	1,6	1,4	1,5	1,7	1,5	1,4	1,4
5. Заласные части для ремонта	1,5	1,8	1,9	2,1	1,9	2,0	2,4
6. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	7,5	7,8	7,7	7,5	7,5	9,1	10,1
Итого производственных запасов	32,1	37,0	37,3	34,0	34,2	35,1	40,5
7. Незавершенное промышленное производство и полуфабрикаты собственного производства	19,9	15,4	14,3	11,2	11,2	10,9	10,3
8. Незавершенное непромышленное производство	-	-	-	-	-	-	-
9. Незавершенное производство сельского хозяйства	-	-	-	-	-	-	-
10. Расходы будущих периодов	0,1	0,2	0,2	0,3	0,9	0,3	0,1

Приложение 8

Структура оборотных средств по предприятиям швейной промышленности республиканского подчинения Министерства местной промышленности УССР (на конец года; в процентах)

	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981
1. Сырье, основные материалы и полуконные полуфабрикаты	30,3	29,2	23,2	22,9	22,6	34,1	29,7
2. Вспомогательные материалы	5,4	5,1	6,1	5,8	5,3	4,1	3,8
3. Топливо	0,6	0,4	0,4	0,3	0,4	0,4	0,4
4. Тара	0,3	0,2	0,8	0,3	0,2	0,1	0,1
5. Запасные части для ремонта	1,1	1,1	1,3	1,3	1,1	1,1	1,0
6. Малоценные и быстрознашивающиеся предметы	6,0	6,7	6,6	7,1	7,1	7,4	8,4
7. Итого производственных запасов	43,7	42,7	38,4	37,7	36,7	47,2	43,4
7. Незавершенное промышленное производство и полуфабрикаты собственного производства	26,3	23,7	25,6	25,1	23,8	23,3	22,7
8. Незавершенное промышленное производство	-	-	-	-	-	-	-
9. Незавершенное производство сельского хозяйства	-	-	-	-	-	-	-
10. Расходы будущих периодов	0,5	0,4	0,4	0,4	0,3	0,6	0,5

Продолжение приложения 8

	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981
11. Готовая продукция	9,3	9,9	11,8	11,7	11,5	7,5	9,3
12. Товары	-	-	-	-	-	-	-
13. Заласы сельского хозяйства	-	-	-	-	-	-	-
14. Прочие нормируемые средства	-	-	-	-	-	-	-
Всего	79,8	76,7	76,2	74,9	72,3	78,6	75,9
15. Денежные средства	6,6	12,2	12,9	13,2	13,6	4,7	9,7
16. Товары отгруженные и сданные работ, срок оплаты которых не наступил	9,9	8,5	8,3	8,5	11,1	12,7	9,7
17. Товары отгруженные и сданные работы, не оплаченные в срок	0,6	0,4	0,4	0,1	-	0,8	0,5
18. Товары на ответственном хранении у покупателей в виду отказа от акцепта	0,6	0,3	0,1	0,5	0,2	0,2	1,0
19. Дебиторы	2,5	1,9	2,1	2,8	2,8	3,0	4,1
Итого	100	100	100	100	100	100	100

Приложение 9

Структура оборотных средств по предприятиям шерстяной промышленности республиканского подчинения Министерства местной промышленности УССР

(на конец года; в процентах)

	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981
1. Сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты	14,4	18,6	17,6	14,2	15,7	16,3	20,3
2. Вспомогательные материалы	4,4	5,3	6,7	5,3	4,4	4,6	5,7
3. Топливо	0,4	0,7	0,4	0,6	0,5	0,7	1,2
4. Тара	0,8	0,8	1,1	0,9	0,9	1,1	1,0
5. Запасные части для ремонта	0,7	0,7	1,2	1,3	1,2	1,2	1,1
6. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	5,3	6,1	6,9	6,2	6,3	7,8	9,1
Итого производственных запасов	26,0	32,2	33,9	28,5	29,0	31,7	38,4
7. Незавершенное промышленное производство и полуфабрикаты собственного производства	18,4	15,1	17,1	12,1	9,8	9,9	10,8
8. Незавершенное непромышленное производство	-	-	-	-	-	-	-
9. Незавершенное производство сельского хозяйства	-	-	-	-	-	-	-
10. Расходы будущих периодов	0,1	0,3	0,3	0,5	0,3	0,2	0,2

Приложение 10

Структура оборотных средств по предприятиям мехово-кожаной промышленности городского подчинения Министерства местной промышленности УССР (на конец года; в процентах)

	1976	1977	1978	1979	1980	1981
1. Сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты	68,5	53,6	57,6	71,0	59,8	67,0
2. Вспомогательные материалы	-	-	-	-	-	-
3. Топливо	-	-	-	-	-	-
4. Тара	0,3	0,3	0,4	0,5	0,4	0,2
5. Запасные части для ремонта	0,4	0,4	0,5	0,4	0,5	0,4
6. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	6,2	9,4	11,5	4,5	4,9	3,9
Итого производственных запасов	75,4	63,7	70,0	76,4	65,6	71,5
7. Незавершенное промышленное производство	-	-	-	-	-	-
8. Незавершенное промышленное производство и полуфабрикаты собственного производства	15,2	14,0	9,3	6,5	7,5	8,0
9. Незавершенное производство сельского хозяйства	-	-	-	-	-	-
10. Расходы будущих периодов	0,2	-	-	-	-	-

Продолжение приложения 10

	1976	1977	1978	1979	1980	1981
11. Готовая продукция	5,5	12,4	12,4	12,1	14,7	11,9
12. Товары	-	-	-	-	-	-
13. Запасы сельского хозяйства	-	-	-	-	-	-
14. Прочие нормируемые средства	-	-	-	-	-	-
Всего	96,2	90,1	91,7	95,0	87,8	91,4
15. Денежные средства	1,5	0,5	1,2	0,4	2,2	3,5
16. Товары отгруженные и сданные работы, срок оплаты которых не наступил	1,45	3,1	5,8	3,3	7,2	2,4
17. Товары отгруженные и сданные работы, не оплаченные в срок	-	-	0,1	0,3	0,8	0,8
18. Товары на ответственном хранении у покупателей в виду отказа от акцепта	0,05	0,1	-	0,1	0,2	1,2
19. Дебиторы	0,65	1,2	1,2	0,9	1,8	0,7
Итого	100	100	100	100	100	100

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Маркс К. Капитал, т. I. - Маркс К., Энгельс Ф. Соч. т. 23.
2. Маркс К. Капитал, т. II. - Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 24.
3. Маркс К. Капитал, т. III. - Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 25 ч. I-2.
4. Ленин В.И. О продовольственном налоге. Полн. собр. соч., т. 43.
5. Ленин В.И. О социалистических финансах. - М.: Политиздат, 1971. - 255 с.
6. Программа Коммунистической партии Советского Союза. - М.: Политиздат, 1974.
7. Материалы XXIV съезда КПСС. - М.: Политиздат, 1971.
8. Материалы XXV съезда КПСС. - М.: Политиздат, 1976.
9. Материалы XXVI съезда КПСС. - М.: Политиздат, 1981.
10. О реорганизации управления промышленностью. Постановление ЦК ВКП(б) от 5 декабря 1929 г. - Решения партии и правительства по хозяйственным вопросам (1917-1967), т. 2. - М.: Политиздат, 1967.
11. Об оборотных средствах государственных объединений, трестов и других хозяйственных организаций. Постановление ЦО от 23 июля 1931 г. - Решения партии и правительства по хозяйственным вопросам (1917-1967), т. 2. - М.: Политиздат, 1967.
12. О новых мерах по внедрению хозяйственного расчета. Обращение ЦК ВКП(б) и СНК СССР от 21 октября 1931 г. - Решения партии и правительства по хозяйственным вопросам (1917-1967), т. 2. - М.: Политиздат, 1967.
13. О роли и задачах Государственного банка СССР. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 21 августа 1954 г. - Решения партии и правительства по хозяйственным вопросам (1917-1967). т. 4. - М.: Политиздат, 1968.
14. Об улучшении нормирования оборотных средств государственных предприятий и организаций. Постановление Совета Министров СССР от 30 января 1962 г. - Решения партии и правительства по хозяйственным вопросам (1917-1967) т. 5. - М.: Политиздат, 1968.
15. О совершенствовании планирования и усилении экономического стимулирования промышленного производства. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 4 октября 1965 г. -

Решения партии и правительства по хозяйственным вопросам (1917-1967), т.5, -М.: Политиздат, 1968.

16. О мерах по дальнейшему улучшению кредитования и расчетов в народном хозяйстве и повышению роли кредита в стимулировании производства. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 3 апреля 1967 г. - Решения партии и правительства по хозяйственным вопросам (1917-1967). т.6.- М.: Политиздат, 1968.
17. О некоторых мерах по улучшению планирования и экономического стимулирования промышленного производства. Постановление Совета Министров СССР от 21 июня 1971 г. - Решения партии и правительства по хозяйственным вопросам (1970-1972), т.8, -М.: Политиздат, 1972.
18. О мерах по вовлечению из запасов в хозяйственный оборот материальных ценностей и ускорению их оборачиваемости. Постановление Совета Министров СССР от 19 июля 1971 г. - Решения партии и правительства по хозяйственным вопросам (1970-1972), т.8.- М.: Политиздат, 1972.
19. О некоторых мерах по улучшению порядка кредитования и расчетов в народном хозяйстве. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 22 августа 1972 г. - Решения партии и правительства по хозяйственным вопросам (1972-1973), т.9. М.: Политиздат, 1974.
20. О вовлечении в хозяйственный оборот материальных ресурсов и ускорении оборачиваемости оборотных средств в 1976-1980 годы. Постановление Совета Министров СССР от 23 августа 1976 г. - М.:1976.
21. Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 г. - М.: Политиздат, 1979.
22. О мерах по дальнейшему развитию производства товаров народного потребления из местного сырья и отходов на предприятиях республиканских министерств и ведомств и потребительской кооперации. - М.: 1981.
23. О порядке реализации сверхнормативных и неиспользуемых материальных ценностей. Постановление Совета Министров СССР от 31 июля 1981 г. - М.: 1981.
24. Об утверждении Основных положений о банковском кредите. Постановление Совета Министров СССР от 11 ноября 1982 г.- М.: 1982.
25. Сборник декретов и распоряжений по финансам. Т.У. Пр.-М.: 1922.
26. Сборник по финансовому законодательству. Под ред. Т.В.Ко-

- ныховой. - М.: Юридическая литература, 1980. - 664 с.
27. Совершенствование хозяйственного механизма. - М.: Правда, 1980. - 319 с.
 28. О порядке исчисления оборачиваемости оборотных средств промышленных предприятий. Инструкция Министерства финансов СССР и ЦСУ СССР от 14 апреля 1949 г. - М.: 1949.
 29. Типовая инструкция о нормировании оборотных средств государственных промышленных предприятий. Утверждена Госпланом СССР, Министерством финансов СССР и Госбанком СССР 27 марта 1962 г. - М.: 1962.
 30. Инструкция о нормировании собственных оборотных средств на предприятиях местной промышленности Украинской ССР. Утверждена Министром местной промышленности УССР 21 января 1972 г. - Киев.: 1972.
 31. О порядке исчисления оборачиваемости оборотных средств промышленного предприятия. Инструктивное письмо Министерства финансов СССР и ЦСУ СССР от 7 августа 1972 г.
 32. О порядке кредитования производственных кооперативов, предприятий и хозяйственных организаций по товарно-материальным ценностям, затраты производства и другие цели. Инструкция Госбанка СССР от 29 мая 1975 г. № 1. - М.: 1976.
 33. Об оплате за счет кредита платежных документов за продукцию при временном отсутствии у покупателей средств на счетах. Инструктивное письмо Госбанка СССР и Стройбанка СССР от 14 декабря 1979 г. № 245/261.
 34. О порядке образования и использования фонда развития местной промышленности и распределения прибыли предприятий, подведомственных Министерством местной промышленности союзных республик. Инструкция Министерства финансов СССР и Госплана СССР от 6 марта 1981 г. - М.: 1981.
 35. Основные положения по составлению пятилетних и годовых финансовых планов министерств и ведомств. Утверждены Министерством финансов СССР 12 февраля 1981 г. - М.: 1981.
 36. О порядке расчета и учета выполнения задания по вовлечению в хозяйственный оборот материальных ресурсов за счет ускорения оборачиваемости нормируемых оборотных средств. Инструктивное письмо Министерства финансов СССР и ЦСУ СССР от 30 августа 1982 г. № 121/13-03.
 37. Народное хозяйство СССР в 1979 г. Статистический ежегодник. - М.: Статистика, 1980. - 615 с.
 38. Народное хозяйство СССР в 1980 г. Статистический ежегодник. - М.: Финансы и статистика, 1981. - 583 с.

39. Народное хозяйство СССР. 1922-1982. Всил. стат. ежегодник. ЦСУ СССР. - М.: Финансы и статистика, 1982. - 624 с.
40. Народное хозяйство Украинской ССР в 1979 году. Стат. ежегодник / Отв. за вып. Б.А. Сивко. - Киев.: Техніка, 1980. - 367 с.
41. Народное хозяйство Украинской ССР в 1980 году. Стат. ежегодник / Отв. за выпуск Б.А. Сивко. - Киев.: Техніка, 1981. - 384 г.
42. Народное хозяйство Украинской ССР. Стат. ежегодник. К 60-летию образования Союза Советских Социалистических Республик / Отв. за вып. Б.А. Сивко. - Киев.: Техніка, 1982 (на укр. языке) - 383 с.
43. Аграпонов Б. Внутренние финансовые ресурсы предприятия и кредит. - М.: Финансы, 1974. - 63 с.
44. Александров А., Колесников В. Оборотные средства и их эффективность. - Вопросы экономики, 1976, II, с.14-21.
45. Александров А.М. Финансы в социалистическом производстве. - М.: Госфиниздат, 1959. - 144 с.
46. Аллахвердян Д.А. Финансы и социалистическое производство. - М.: Финансы, 1971, - 286 с.
47. Аллахвердян Д.А. Финансово-кредитный механизм развитого социализма. - М.: Финансы, 1976. - 296 с.
48. Аллахвердян Д.А. Финансово-кредитная система СССР. - М.: Наука, 1982. - 365 с.
49. Андреев Б. О кругообороте производственных фондов. - Экономические науки, 1975, 6, с.33-38.
50. Андрианов Д. Вопросы методики исчисления оборачиваемости средств. - Вопросы экономики, 1950, 7, с.71-82.
51. Артемьев С.П. Расчеты в местном хозяйстве. - М.: Финансы, 1980. - 79 с.
52. Барковский Н.Д. Роль банковского кредита в повышении эффективности производства. - М.: Финансы, 1980. - 64 с.
53. Барковский Н.Д. Проблемы кредита и денежного оборота в условиях развитого социализма. - М.: Финансы, 1976, -215 с.
54. Баригольц С.Б. Оборотные средства промышленности СССР. - М.: Финансы, 1965, - 283 с.

55. Батырев В.М. Товарно-денежные отношения, финансы и кредит в социалистическом хозяйстве. Вопросы теории. - М.: Финансы, 1970. - 215 с.
56. Белобжецкий И.А. Финансовые показатели предприятия и методы их контроля. - М.: Финансы, 1975. - III с.
57. Бирман А.М. Планирование оборотных средств. - М.: Госфиниздат, 1956. - 232 с.
58. Бирман А.М. Очерки теории советских финансов. Вып. III. - М.: Финансы, 1975. - 254 с.
59. Бромберг Г.Л., Грибов В.Г., Лурье А.Г., Перламутров В.Л. Планирование оборотных средств на предприятии. - М.: Экономика, 1969. - 151 с.
60. Бунич П.Г., Перламутров В.Л. Экономико-математические методы управления оборотными средствами. - М.: Финансы, 1973. - 240 с.
61. Бунич П., Перламутров В. Оборотные средства в условиях хозрасчета. - Плановое хозяйство, 1973, 10, с.94-100.
62. Вайсман М.З. Оборотные средства предприятий и пути ускорения их оборачиваемости. - Кишинев: 1954. - 27 с.
63. Вальтух К.К. Кругооборот и оборот фондов предприятий. - М.: Экономика, 1964. - 197 с.
64. Вейцман Н.Р. Методика преподавания счетного анализа. - М.: Совзоргучет, 1934.
65. Вейцман Н.Р. Анализ хозяйственной деятельности предприятий по данным учета. - М.: Совзоргучет, 1938.
66. Вещканов В.С. Мера эффективности социалистического воспроизводства. - М.: Мысль, 1978. - 188 с.
67. Взаимоотношения промышленности с бюджетом и кредитной системой в новых условиях. /Материалы научной конференции/. - М.: Финансы, 1970. - 190 с.
68. Витебский Н.М. Финансы социалистической промышленности. - Харьков: Издательство Харьковского университета, 1962.
69. Гарбузов В.Ф. Основные направления развития социалистической экономики и финансов в одиннадцатой пятилетке. - Финансы СССР, 1981, 4, с.3-16.

70. Геретовский Н.В. Экономические рычаги и эффективность производства. - М.: Финансы, 1980. - 222 с.
71. Геращенко Б.С., Геращенко В.С. Вопросы экономики промышленности СССР на современном этапе коммунистического строительства. - М.: Экономиздат, 1962.
72. Геращенко В.С. Совершенствовать организацию расчетов в народном хозяйстве. - Деньги и кредит, 1977, 5, с.22-23.
73. Грицай А. Оборотные средства социалистических промышленных предприятий. - М.: Высшая школа, 1963. - 86 с.
74. Грицай А.П. Новый порядок планирования оборотных средств в промышленности. (На укр. языке). - Харьков: Изд. Харьковского университета, 1967. - 108 с.
75. Губин Б.В. Оборотные средства предприятий и эффективность производства. - М.: Мысль, 1975. - 108 с.
76. Даниленко А.И., Шемшученко И.В., Николаева Л.Н. Финансово-кредитные проблемы социалистической промышленности. - Киев: Наукова думка, 1977. - 260 с.
77. Девина А., Корнеева Р. Организация оборотных средств предприятия. - М.: Финансы, 1969. - 95 с.
78. Деньги, финансы и кредит в экономическом механизме расширенного воспроизводства развитого социализма. - М.: Наука, 1979. - 368 с.
79. Доветов М.Ш., Кабаков В.С. Управление основными и оборотными средствами промышленности. - Л.: Изд. Ленинградского университета, 1974. - 120 с.
80. Долгин И. Как устанавливать нормативы оборотных средств. - Финансы СССР, 1958, 6, с.33-38.
81. Дьяченко В.П. Борьба за ускорение оборачиваемости средств - новый, высший этап овладения производством. - Вопросы экономики, 1949, 4, с.18-36.
82. Евсеев П.В., Харабиберов В.С., Шкаликов Н.С. Местная промышленность: экономика и управление. - М.: экономика, 1975. - 199 с.
83. Ефремов П.В. Финансы промышленности: Учебник. - М.: Финансы, 1980. - 264 с.
84. Жангериев Д.А. Закономерности движения оборотных средств и кредит. - М.: Финансы, 1975. - 96 с.
85. Жевтяк П.И. Совершенствовать нормирование и финансирование оборотных средств промышленных объединений

- и предприятий. - Финансы СССР, 1977, I, с.41-45.
86. Жевтяк П., Зеличенко Н., Шейнман Р. Нормирование оборотных средств в тяжелой промышленности. - М.: Финансы, 1968.-191 с.
87. Жевтяк П.Н., Колесников В.И. Прибыль в социалистическом расширенном воспроизводстве. - М.: Финансы, 1976. - 272 с.
88. Жевтяк П.Н. Финансы промышленности. - М.: Финансы, 1972.- 272 с.
89. Жоголева Н.А. Оборотные средства подрядных организаций. - М.: Финансы, 1974. - 63 с.
90. Зайденварг В.А. Общие принципы подхода к установлению оптимального соотношения собственных и заемных средств предприятия. - Финансы СССР, 1970, 12, с.34-39.
91. Захаров В.С. Кредит в системе управления экономикой. - М.: Финансы, 1979. - 192 с.
92. Зелгалвис Э.А. Структура источников оборотных средств. - Вопросы экономики, 1968, 6, с.130-133.
93. Зеличенко И.З. Методика разработки нормативов оборотных средств на промышленном предприятии. - М.: Экономика, 1970. - 167 с.
94. Иванов В.В. Управление финансами промышленных предприятий и объединений. - Киев: Техника, 1976. - 231 с.
95. Иванов Н.И., Чибисов В.Д. За ускорение оборачиваемости оборотных средств. - М.: Экономиздат, 1963.- 68 с.
96. Карпачев К. Усилить контроль за состоянием запасов товарно-материальных ценностей. - Финансы СССР, 1969, 9, с.58-60.
97. Кассимовский Е.К. К проблеме оборотных средств. - Социалистические финансы, 1948, 12, с.16-22.
98. Ковбасюк М.Р. Анализ эффективности использования оборотных средств предприятия. - Киев-Одесса: Высшая школа, 1975. - 126 с.
99. Коваленко Ф.К. Материально-техническое снабжение местного хозяйства. - М.: Экономика, 1976. - 62 с.
100. Копняев В.П. Как улучшить использование оборотных средств. - М.: Госфиниздат, 1949.

101. Корнеева Р.В. Банковский кредит и собственные средства предприятия. - Деньги и кредит, 1971, 2, с.39-43.
102. Корнеева Р.В. К вопросу о сущности оборотных средств. - Финансы СССР, 1974, 9, с.26-30.
103. Корнеева Р.В. Кредитные взаимоотношения промышленности с Госбанком. - М.: Финансы, 1975. - 223 с.
104. Курьянов А.В. Оборотные средства промышленных предприятий и эффективность их использования. - Киев: Наукова думка, 1975. - 150 с.
105. Лаврушин О.И. Кредит в системе экономических стимулов. - М.: Финансы, 1970. - 88 с.
106. Ларионов И.К. Стоимостные рычаги в кругообороте фондов социалистического предприятия. - М.: Мысль, 1976. - 151 с.
107. Лебедев А.А. Организация и использование оборотных фондов предприятия. - М.: Экономика, 1972. - 64 с.
108. Ленская С.А. Кругооборот и оборот общественных фондов в СССР. - М.: Финансы, 1967. - 287 с.
109. Ленская С.А., Сидоров В.Н. Эффективность и время производства. - М.: Экономика, 1980. - 120 с.
110. Леонтьев А. Об исходной форме кругооборота. - Экономические науки, 1966, 3, с.101-104.
111. Лисициан Н.С. Влияние кредита на ускорение оборачиваемости оборотных средств промышленных предприятий. - М.: Госфиниздат, 1951. - 100 с.
112. Лисициан Н.С. О дальнейшем совершенствовании организации и планирования источников формирования оборотных средств. - Вопросы экономики, 1963, 8, с.76-88.
113. Лисициан Н.С. Финансовые источники оборотных средств. - Вопросы экономики, 1975, 2, с.48-58.
114. Лисициан Н. Денежные оборотные средства и эффективность общественного воспроизводства. - Вопросы экономики, 1977, 2, с.66-75.
115. Литвин М.И. Оборотные средства во внутривзаводском хозяйстве. - Финансы СССР, 1979, 7, с.15-21.
116. Любимцев Ю.И. Ускорение оборота фондов - важный фактор повышения эффективности производства. - М.: Экономика, 1976. - 55 с.

117. Любович Ю.О. Оборотные фонды и их использование в промышленности СССР. - М.: Мысль, 1964. - 303 с.
118. Меерович В.Г. Вопросы улучшения использования оборотных средств. - Финансы СССР, 1965, 12, с.62-67.
119. Меерович В.Г. Оборот средств и эффективность производства. - М.: Финансы, 1974. - 127 с.
120. Моляков Д.С. Планирование и использование прибыли. - М.: Финансы, 1974. - 127 с.
121. Моляков Д.С., Бард В.С. Оборотные средства и вопросы организации платежей в промышленности. - Деньги и кредит, 1976, 3, с.35-37.
122. Нежинская Л.А., Кривохижина А.С. Объединения местной промышленности УССР. - Киев: Техника, 1980. - 175 с.
123. Обзорная информация УкрНИИТИ. Использование местного сырья на предприятиях Министерства местной промышленности УССР. - Киев: 1978.
124. Оборот средств, фондотдача и рентабельность. Колл.авт. под рук. М.М.Павлова. - Л.: Лениздат, 1968.
125. Осипович Л.Я. Финансы промышленности. Ч.2. - М.: Финансы; 1973. - 304 с.
126. Павлов В.С. Оборотные средства промышленности и эффективность общественного производства. - Финансы СССР, 1973, 8, с.13-22.
127. Павлов В.С. Оборотные средства промышленности. Формирование и использование. - М.: Финансы, 1974.- 143 с.
128. Павлов В.С. Финансовые планы и балансы в системе экономического планирования. - М.: Финансы, 1978.- 238 с.
129. Павлов П.М. Кругооборот производственных фондов социалистических предприятий. - Вопросы экономики, 1961, 5, с.86-96.
130. Павлов П.М., Каганов Е.Д. Социалистическое воспроизводство на современном этапе. - М.: Экономика, 1963. - 344 с.
131. Павлов П.М. Оборот средств предприятия. - М.: Финансы, 1967. - 120 с.
132. Панкратьев В.Г. Хозяйственный расчет. Фонды предпр. М.:1970.
133. Парфаньяк П.А. Оборотные средства социалистической промышленности. - М.: Госфиниздат, 1950.

134. Перламутров В.Л. Проблемы использования оборотных средств промышленности. - М.: Наука, 1973. - 213с.
135. Пессель М.А. Эффективность кредитования промышленности. - М.: Финансы, 1970. - 176 с.
136. Пессель М.А. Кредит и оборот средств предприятий. - Деньги и кредит, 1973, I, с.37-44.
137. Пессель М.А. Финансово-кредитный механизм интенсификации производства. - М.: Финансы, 1977. - 224 с.
138. Петров Ю.К. Нормирование и использование оборотных средств в машиностроении. - М.: Mashgiz, 1963.
139. Планирование оборотных средств на предприятии. - М.: Экономика, 1969. - 150 с.
140. Поляк А.М. Повышение эффективности использования материальных ресурсов. - М.: Экономика, 1978, - 150 с.
141. Проблемы финансов в хозрасчетных объединениях. - М.: Наука, 1978. - 261 с.
142. Проблемы финансов производственных объединений /Под ред. П.Н.Жевтяка. - М.: Финансы, 1979. - 192 с.
143. Проблемы хозяйственного расчета и экономического стимулирования в социалистической промышленности. /Под ред. Г.А.Егизаряна, Э.Кнауте. - М.: Изд-во Моск ун-та 1979. - 344 с.
144. Прокошин В.А. Управление промышленностью местного подчинения. - М.: Экономика, 1977. - 55 с.
145. Проценко Л.И. Анализ ненормируемых оборотных средств. - Деньги и кредит, 1977, 9, с.71-74.
146. Ротштейн Л.А. Финансовое планирование на предприятии и в производственном объединении. - М.: Финансы, 1970. - 320 с.
147. Руцак М.Ю. Развитие и размещение местной промышленности Украинской ССР. - Львов: Вища школа. Изд-во при Львовском университете, 1980. - 176 с.
148. Рыбин В.И. Кредит и расчеты в условиях реформы. - М.: Финансы, 1970. - 320 с.
149. Рыбин В.И. Кредит как экономическая категория социализма. - М.: Мысль, 1978. - 252 с.
150. Саньков Г.В. Кредит в системе экономического стимулирования. - М.: Финансы, 1979. - 78 с.

151. Сафрай Г. К вопросу о нормировании оборотных средств промышленных предприятий. - Финансы СССР, 1968, 7, с.30-37.
152. Смирницкий Е.К. Экономические показатели промышленности. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Экономика, 1980. - 432 с.
153. Солнцев В. Исходная форма кругооборота фондов. - Экономические науки, 1973, 4, с.36-45.
154. Солопенко М.И. Оборотные средства в новых условиях планирования и экономического стимулирования. - Киев: 1968. - 115 с.
155. Солопенко М.И. Анализ использования оборотных средств в новых условиях. - Киев: Техника, 1970. - 96 с.
156. Солопенко М.И. Оборотные средства предприятий и объединений. - М.: Финансы, 1977. - 124 с.
157. Справочник финансиста производственного объединения (предприятия) / Под ред. П.Н. Жевтяка, В.Н. Масленникова, Г.Л. Рабинович, М.И. Серебряного. - 3-е изд., перераб и доп. - М.: Финансы, 1979. - 527 с.
158. Стоимостные рычаги повышения эффективности производства. - М.: Экономика, 1977. - 207 с.
159. Сычев Н.Г. Финансы промышленности. - М.: Финансы, 1977. - 280 с.
160. Тупичев М. Об основной фигуре кругооборота фондов социалистических предприятий. - Экономические науки, 1969, 5, с.29-33.
161. Усатов И. Планирование оборотных средств промышленного предприятия. - М.: ГФИ, 1961. - 83 с.
162. Усманов М.Д. Вопросы организации оборотных средств и их использования. - Деньги и кредит, 1976, 4, с. 46-50.
163. Усоскин М.М. Организация и планирование кредита. - М.: Госфиниздат, 1961. - 349 с.
164. Успенский В.К., Карасев И.М. Рациональное использование производственных отходов в местной промышленности. - М.: Экономика, 1975. - 152 с.
165. Фасоляк Н.Д. Управление производственными запасами. - М.: Экономика, 1972. - 271 с.

166. Фащевский В.Н. Источники формирования оборотных средств.-
Финансы СССР, 1979, 5, с.28-31.
167. Фащевский В.Н. Оборотные средства объединений (предприятий)
в промышленности. - Финансы СССР, 1981,
10, с.20-24.
168. Финансово-кредитный словарь. Т.2. - М.: Финансы, 1964.-
688 с.
169. Финансово-кредитные рычаги эффективности производства. -
Киев: Наукова думка, 1981. - 246 с.
170. Финансовые рычаги повышения эффективности производства.
Труды МЭИ. - М.: 1978. - 155 с.
171. Финансовый механизм воздействия на производство.- М.:
Финансы, 1972.- 239 с.
172. Финансы и эффективность общественного производства. - М.:
Финансы, 1974. - 272 с.
173. Финансы и эффективность производственных фондов. - М.:
Финансы, 1973. - 176 с.
174. Финансы промышленности и строительства. /Учебное пособие
для финансово-экономических институтов и фак.
Авт. колл. под рук. проф. И.Д.Шера
М.: Госфиниздат, 1963. - 288 с.
175. Финансы, кредит и цены в хозяйственном механизме социа-
лизма. - М.: Наука, 1979. - 296 с.
176. Финансы и хозрасчет в системе управления отраслью./Под
ред. Г.В.Базаровой. - М.: Финансы, 1979.-
223 с.
177. Финансы предприятий и отраслей народного хозяйства./Под
ред. проф. Д.С.Молякова. - М.: Финансы,
1976. - 336 с.
178. Финансы предприятий и отраслей народного хозяйства: Учеб-
ник /Под ред. проф. Н.Г.Сычева. - М.: Фи-
нансы, 1980. - 415 с.
179. Финансы промышленности: Учебник /Под ред. Д.С.Молякова. -
Финансы и статистика, 1981. - 198 с.
180. Хоронжий А.Г., Яцура В.В. Оборотные средства социалисти-
ческих промышленных предприятий. /На укр.
языке/ Львов: Изд-во Львовского ун-та,
1975. - 160 с.
181. Хейфец С.Б., Златкис В.И. Составление и исполнение финан-
сового плана местной промышленности.- М.:
Финансы, 1976. - 80 с.

182. Челноков В.А. Кредитование материальных ценностей в промышленности. - М.: Финансы, 1979. - 64 с.
183. Шевелев В.А. Оборотные средства и анализ их использования в промышленности. - М.: Экономика, 1968. - 191 с.
184. Шевелев В.А. Исчисление рентабельности, оборачиваемости оборотных средств и платежей за фонды. - Экономические науки, 1968, 12, с.29-30.
185. Шенгер Ю.Е. Очерки советского кредита. - М.: Госфиниздат, 1961. - 406 с.
186. Шенгер Ю.Е. Кредит и предприятие. - М.: Финансы, 1973. - 160 с.
187. Шенгер Ю.Е. К вопросу о разграничении оборотных средств на собственные и заемные. - Деньги и кредит, 1976, 7, с.38-43.
188. Шерменев М.К. Вопросы формирования и использования оборотных средств в новых условиях. - Финансы СССР, 1967, II, с.41-47.
189. Шокун В.В. Проблемы управления оборотными средствами промышленности. - Киев: Вища школа, 1980. - 184 с.
190. Штейншлейгер С.Б. Банковский кредит и организация оборотных средств. - Экономические науки, 1965, 8, с. 36-37.
191. Штундик В.Д. Производственные объединения и использование оборотных средств. - Финансы СССР, 1980, 3, с. 26-30.
192. Шумов Н.С. Оборотные средства промышленных предприятий в новых условиях хозяйствования. - М.: Финансы, 1968. - 200 с.
193. Шумов Н.С. Эффективность использования оборотных средств в промышленности. - М.: Финансы, 1972. - 192 с.
194. Шумов Н.С. Финансирование и кредитование промышленности. - М.: Финансы, 1978. - 264 с.
195. Экономический анализ деятельности предприятий и объединений. /Под ред. Баригольц С.Б. и Тация Г.И. - М.: Финансы, 1975. - 518 с.
196. Эффективность общественного производства и финансы. Вып. I. /Под ред. Ситаряна С.А. - М.: Финансы, 1967. - 168 с.
197. Ямпольский М.М. Краткосрочное кредитование предприятия. - Киев-Одесса: Вища школа. Главное издательство, 1979. - 132 с.