

**МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО
СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ СССР**

МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

На правах рукописи

УДК 658.153 (47+57)

ДЕМЬЯНИШИН Василий Григорьевич

**ОРГАНИЗАЦИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ
ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ МЕСТНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

**(На материалах Министерства местной
промышленности УССР)**

**Специальность 08.00.10 — Финансы,
денежное обращение и кредит**

А В Т О Р Е Ф Е Р А Т

**диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук**

Москва — 1983

Работа выполнена на кафедре «Финансы отраслей народного хозяйства и финансирование капитальных вложений» Московского финансового института.

Научный руководитель:

доктор экономических наук, профессор ШУМОВ Н. С.

Официальные оппоненты:

доктор экономических наук, профессор ЛАВРУШИН О. И.

кандидат экономических наук, доцент ДЕВИНА А. А.

Ведущая организация — Киевский институт народного хозяйства им. Д. С. Коротченко.

Защита состоится «.....» 1983 г. в 13 час. на заседании специализированного совета К-053.10.03 Московского финансового института по адресу: 129848, Москва, ул. Кибальчича, д. 1.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке института.

Автореферат разослан «.....» 1983 г.

Ученый секретарь специализированного совета
К-053.10.03, доцент
П. С. НИКОЛЬСКИЙ

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность проблемы. Важнейшей задачей, поставленной перед нашей страной в одиннадцатой пятилетке, является повышение материального и культурного уровня жизни трудящихся на основе повышения эффективности общественного производства, составной частью решения которой является улучшение использования оборотных средств народного хозяйства.

Оборотные средства на 1 января 1982 года составляли в народном хозяйстве СССР 455,8 млрд. рублей /в т.ч. в промышленности - 150,4 млрд. рублей/¹. Постоянный рост объема производства требует увеличения массы оборотных средств. Поэтому улучшение их использования выражается опережающими темпами увеличения объема производства по сравнению с ростом суммы авансируемых средств и означает высвобождение значительной части материальных и денежных ресурсов.

Основными направлениями экономического и социального развития СССР в одиннадцатой пятилетке намечено ускорить оборачиваемость оборотных средств в целом по народному хозяйству на 2-3 дня², что должно содействовать высвобождению материальных ресурсов на 7 млрд. рублей³. В соответствии с этим союзным и республиканским министерствам и ведомствам установлены на 1981-1985 гг. задания по вовлечению в оборот материальных ценностей за счет ускорения оборачиваемости нормируемых обо-

-
- 1/. Народное хозяйство СССР, 1922-1982 г. Юбил. стат. ежегодник/ ЦСУ СССР. - М.: Финансы и статистика, 1982, с.555.
 - 2/. Материалы XXVI съезда КПСС. - М.: Политиздат, 1981, с.142.
 - 3/. Финансы СССР, 1981, №1, с.11.

ротных средств. Это обусловило необходимость изучения возможностей улучшения использования оборотных средств местной промышленности в соответствии со спецификой и характером ее деятельности.

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

Основными направлениями экономического и социального развития СССР на 1981-1985 годы и на период до 1990 года перед местной промышленностью в одиннадцатой пятилетке 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 производства, 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"¹.

Особенности в производственно-финансовой деятельности местной промышленности определены многоотраслевым характером, подчинением местным Советам народных депутатов, ориентацией

¹/ Материалы XXVI съезда КПСС. - М.: Политиздат, 1981, с.163.

на местный рынок и местные трудовые ресурсы /пенсионеров, инвалидов, надомников/, использованием в производстве товаров народного потребления местного сырья, материалов и отходов, спецификой ценообразования, условиями снабжения и сбыта. Эти и некоторые другие особенности оказывают влияние на организацию и использование оборотных средств данной отрасли.

Проблемы организации и использования оборотных средств народного хозяйства исследованы в работах С.Б. Барнгольц, П.Г. Бунича, К.К. Вальтуха, А.П. Грицай, П.Н. Жевтяка, В.П. Дьяченко, С.А. Ленской, Н.С. Лисициан, В.С. Павлова, П.М. Павлова, В.Д. Перламутрова, М.А. Песселя, М.И. Солопенко, И.Д. Фасоляка, В.В. Шокуна, Н.С. Шумова и других советских экономистов. Отдельные вопросы экономического стимулирования ускорения оборачиваемости, нормирования и источников формирования оборотных средств отражены в работах А.М. Александрова, Р.Д. Винокур, В.С. Захарова, А.И. Даниленко, А.А. Девиной, Р.В. Корнеевой, В.И. Колесникова, О.И. Даврушина, В.Г. Мееровича, Д.С. Молякова, В.Н. Фацевского, а также других экономистов.

Однако эти проблемы рассматриваются, в основном, в отраслях группы "А". Меньше внимания уделено вопросам использования оборотных средств в отраслях, производящих предметы потребления и практически отсутствуют специальные исследования по вопросам эффективности их использования в местной промышленности, хотя оборотные средства этой отрасли существенно отличаются составом, структурой, характером их планирования и использования.

Постоянное увеличение объема оборотных средств в связи

с ростом производства, недостаточное исследование проблем совершенствования их организации и ускорения оборачиваемости в местной промышленности обусловили выбор темы диссертации и ее актуальность.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является определение достигнутых результатов и выявление путей улучшения организации, а также ускорения оборачиваемости оборотных средств предприятий и объединений местной промышленности.

В связи с этим в работе ставились следующие задачи:

- на основе марксистско-ленинского учения о кругообороте производственных фондов при социализме выяснить экономическую сущность оборотных средств социалистического государства;
- определить показатели, наиболее полно характеризующие степень использования оборотных средств исследуемой отрасли;
- провести факторный анализ эффективности использования оборотных средств и на этой основе определить конкретные пути ускорения их оборачиваемости на предприятиях и в производственных объединениях местной промышленности;
- исследовать действующую методику нормирования оборотных средств в местной промышленности и выявить направления ее совершенствования в хозяйственной практике;
- рассмотреть особенности источников формирования оборотных средств на предприятиях отрасли и определить пути совершенствования собственных и приравненных к ним источников в местной промышленности.

Методология исследования. Теоретическую основу диссертационной работы составляют труды классиков марксизма-ленинизма,

материалы съездов КПСС и Компартии Украины, конференций и пленумов ЦК КПСС и ЦК Компартии Украины, постановления и директивные указания КПСС и Советского правительства по рассматриваемому кругу вопросов.

В качестве методологической основы исследования использован марксистско-ленинский диалектический метод. Вопросы финансово-хозяйственной деятельности предприятий и отрасли в целом рассматриваются комплексно.

Объект исследования и использованные материалы. Объектом исследования являются промышленные предприятия и производственные объединения Министерства местной промышленности УССР. Используются годовые и квартальные отчеты министерства, подчиненных 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, касающиеся исследуемых вопросов.

В процессе работы над диссертацией широко использовались труды советских экономистов, материалы периодической печати, научные сборники и рекомендации научных конференций по вопросам сущности, проблем организации и использования оборотных средств.

Научная новизна. Диссертационная работа посвящена исследованию малоизученных проблем организации и использования оборотных средств местной промышленности на материалах Минместпрома УССР.

В работе на основе анализа марксистско-ленинского учения

о кругообороте производственных фондов при социализме обоснованы теоретические выводы, касающиеся сущности оборотных средств. Рассмотрение отраслевой специфики местной промышленности дало возможность сформулировать особенности организации и структуры оборотных средств отрасли.

Автором использованы элементы нового подхода к определению круга показателей эффективности использования оборотных средств применительно к местной промышленности.

Впервые применена методика факторного анализа эффективности оборотных средств на предприятиях и в производственных объединениях исследуемой отрасли. На этой основе разработаны рекомендации по ускорению их оборачиваемости, внедрение которых будет содействовать повышению эффективности производства.

Разработаны предложения по совершенствованию организации нормирования оборотных средств в целом по местной промышленности, а также методики определения норматива по отдельным их элементам. В частности, обоснованы рекомендации по определению среднего интервала поставок при расчете нормы текущего запаса, норм на технологический и страховой запас, упрощению расчетов нормы вспомогательных материалов, доказана целесообразность определения норматива оборотных средств для образования запасов по местному сырью и материалам.

Автором внесены предложения по совершенствованию условий социалистического соревнования за ускорение оборачиваемости оборотных средств в отрасли на всех уровнях управления, предложена система показателей, касающихся эффективности использования оборотных средств, которые целесообразно использовать при подведении итогов социалистического соревнования.

Внесены рекомендации по совершенствованию источников формирования собственных оборотных средств и методики расчетов отдельных статей устойчивых пассивов.

Практическая значимость. Использование на предприятиях и в объединениях местной промышленности разработанных в диссертации рекомендаций должны способствовать ускорению оборачиваемости оборотных средств на всех стадиях кругооборота.

Применение разработанных предложений по совершенствованию нормирования и источников формирования оборотных средств отрасли позволят улучшить финансовое состояние предприятий и объединений, усилит контроль за использованием материальных и финансовых ресурсов.

Комплексная реализация предложений, по нашему мнению, будет содействовать оптимальному формированию и размещению запасов товарно-материальных ценностей, совершенствованию системы социалистического соревнования за ускорение оборачиваемости оборотных средств, улучшению экономической работы по выявлению внутрихозяйственных резервов. Это даст дополнительные возможности в увеличении выпуска продукции и ее реализации, явится предпосылкой повышения эффективности использования оборотных средств отрасли.

Тема диссертации входит в перечень утвержденных Минвузом СССР важнейших экономических исследований на одиннадцатую пятилетку.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования частично внедрены и используются в практической деятельности отдельных предприятий и объединений местной промышленности УССР, а также использованы при выполнении хоздоговорных тем

для предприятий и объединений Министерства лесной и деревообрабатывающей промышленности УССР, Броварского завода пластмасс и Никопольской ниточной фабрики.

Внедрение предложений позволило усилить контроль за состоянием и использованием оборотных средств, ускорить их обрачиваемость и улучшить финансовое состояние предприятий.

Основные выводы и предложения автора докладывались и получили одобрение на научных конференциях по проблемам усиления воздействия финансово-кредитного механизма на повышение эффективности производства и качества работы в Московском финансовом институте в 1980 и 1982 годах, а также на республиканских конференциях "Социально-экономические проблемы и практика управления качеством продукции в условиях научно-технического прогресса" /г. Тернополь, 1980 г./ и "Проблемы оптимального сочетания отраслевого и регионального управления социалистическим соревнованием" /г. Тернополь, 1981 г./.

Публикации. Основные положения диссертации опубликованы в четырех статьях и изложены в трех отчетах НИР. Общий объем публикаций 15,3 п.л.

СОДЕРЖАНИЕ И ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Во введении обосновывается актуальность темы, определяются цель и основные задачи исследования.

В первой главе "Экономическая сущность оборотных средств и особенности их организации в местной промышленности" рассматривается процесс кругооборота фондов социалистических промышленных предприятий и определяется экономическая сущность оборотных средств. На основе анализа отраслевых особенностей

местной промышленности в этой части работы показаны принципы, особенности организации и структура оборотных средств отрасли.

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

Наличие товарно-денежных отношений и действие закона стоимости в условиях социалистического общества предполагает прохождение общественными фондами трех стадий. Однако кругооборот фондов при социализме имеет только формальное сходство с процессом кругооборота промышленного капитала. Различие между ними вызвано прежде всего отсутствием частной собственности на средства производства и действием экономических законов социализма.

Для правильного понимания сущности, определения границ авансирования и эффективности использования оборотных средств социалистических предприятий и объединений существенное значение имеет определение исходной формы кругооборота фондов. На основе теоретического анализа изложенных в литературе положений автор пришел к выводу, что начальной формой кругооборота выступает денежная, с которой начинается каждый кругооборот социалистических предприятий. Поэтому учение К. Маркса о денежной форме, как исходной в процессе кругооборота капитала, сохраняет свое значение и при социализме.

В результате анализа кругооборота общественных фондов социалистического общества и его стадий автор придерживается

мнения, что при определении оборотных средств необходимо выделить такие признаки, как авансирование средств для образования оборотных производственных фондов и фондов обращения, планомерный характер формирования оборотных средств и объединение оборотных производственных фондов и фондов обращения в одну экономическую категорию.

Характерной чертой оборотных средств является то, что они не расходуются, а авансируются, т.е., переходя из одной стадии в другую, возвращаются к своей исходной форме. Выделение этого признака позволяет определить границы авансирования.

Планомерность образования и использования оборотных средств обусловлена тем, что она охватывает все стороны хозяйствования в условиях социализма и характерна для всех экономических категорий социалистического общества. Все предприятия и отрасли определяют потребность в оборотных средствах, а Госбанк СССР планирует кредиты для обеспечения предприятий в источниках покрытия сверхплановых потребностей в оборотных производственных фондах и фондах обращения.

При социализме создаются условия для объединения в одну категорию средств, авансированных в кругообороте оборотных производственных фондов и фондов обращения, так как они являются общественной собственностью, их использование происходит планомерно, а кругооборот оборотных производственных фондов и фондов обращения аналогичен.

Исходя из методологии исследования К. Марксом теории кругооборота капитала, критически рассматривая различные точки зрения, автор дает дополнительную аргументацию по определению сущности оборотных средств, которые рассматриваются как

средства, авансированные для планомерного образования и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения¹.

Бесперебойная работа каждого предприятия и объединения зависит от правильной организации оборотных средств, чему способствует деление их на собственные и заемные.

Разграничение оборотных средств по источникам формирования на собственные и заемные находится в неразрывной связи с разделением их на нормируемые и ненормируемые. Потребность в минимальных запасах нормируемых оборотных средств должна покрываться собственными источниками, а заемными — дополнительная потребность в нормируемых и отдельных элементах ненормируемых средств. В связи с этим автор особо подчеркивает значимость научно обоснованного нормирования.

На организацию оборотных средств в местной промышленности оказывают непосредственное влияние следующие отраслевые особенности:

— управление предприятиями отрасли осуществляется на основе принципа двойного подчинения /Министерству местной промышленности и местным Советам народных депутатов/, что предполагает утверждение нормативов собственных оборотных средств и источников их формирования для предприятий местного подчинения соответствующими Советами народных депутатов. При этом излишки собственных оборотных средств не перераспределяются, а вносятся в местные бюджеты;

— многоотраслевой характер производства обуславливает различия в структуре оборотных средств предприятий и подот-

¹/ Шумов Н.С. Оборотные средства промышленных предприятий в новых условиях хозяйствования. — М.: Финансы, 1968, с.18.

раслей в зависимости от специфики их деятельности, а преобладание территориальной формы управления отраслью создает определенные трудности в маневрировании и управлении оборотными средствами в пределах областей и в отрасли в целом;

- преобладание мелких и средних по размеру предприятий определяет особые условия в управлении оборотными средствами отрасли, приводит к относительному повышению запасов товарно-материальных ценностей и замедлению оборачиваемости;

- привлечение в сферу материального производства местных трудовых ресурсов /пенсионеров, инвалидов и др./ создает специфические условия для производства и реализации товаров народного потребления, формирования оборотных средств и их оборачиваемости;

- использование местных сырьевых ресурсов и отходов способствует снижению себестоимости продукции и сокращению остатков полноценных материалов, а также является предпосылкой создания запасов местного сырья и материалов при отсутствии плановых источников. Поэтому привлекаются внеплановые средства /кредиторская задолженность/, что отрицательно отражается на структуре источников формирования оборотных средств;

- специфика в распределении прибыли и формировании целевых фондов, использование в ряде случаев фонда развития местной промышленности в качестве источника формирования оборотных средств обуславливают увеличение удельного веса собственных ресурсов в источниках оборотных средств отрасли.

Одной из особенностей структуры оборотных средств местной промышленности является то, что удельный вес запасов сырья и материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, гото-

вой продукции, денежных средств, товаров отгруженных выше, чем в целом по промышленности. Одновременно незначительный удельный вес приходится на долю незавершенного производства. Это объясняется тем, что в местной промышленности длительность производственного цикла невелика, в результате чего отпадает необходимость в создании больших запасов незавершенного производства, особенно на мелких предприятиях.

За 1975-1982 гг. в структуре оборотных средств отрасли произошли заметные сдвиги, которые вызваны изменением структуры предприятий, характера промышленного производства в отраслевом разрезе /различные темпы развития подотраслей местной промышленности/, структуры и ассортимента выпускаемой продукции, а также другими причинами.

В результате неоправданного роста остатков готовой продукции на складе, увеличения товаров отгруженных и сданных работ не оплаченных в срок и дебиторов за исследуемый период снизилась доля средств, вложенных в сферу производства и увеличилась, соответственно, доля средств в сфере обращения. Увеличение суммы и удельного веса перечисленных элементов оборотных средств, а также наличие остатков средств, вложенных в товары на ответственном хранении у покупателей ввиду отказа от акцепта, свидетельствует о возможностях улучшения структуры оборотных средств местной промышленности и наличии неиспользованных резервов в их использовании.

Во второй главе "Эффективность использования оборотных средств и пути ее повышения в местной промышленности" рассмотрены проблемы, связанные с методикой определения показателей и анализом эффективности использования оборотных средств, обо-

снованием основных направлений ускорения их оборачиваемости.

С целью выявления конкретных путей повышения эффективности оборотных средств в работе проведен факторный анализ их использования. В результате установлено, что решающее воздействие на оборачиваемость оборотных средств оказали такие факторы, как состояние запасов товарно-материальных ценностей и их изменения, себестоимость остатков, характер сбытовой деятельности, период осуществления расчетов и другие.

Проведенные расчеты позволили определить степень влияния перечисленных факторов и причины замедления оборачиваемости оборотных средств. Так, например, увеличение себестоимости остатков оборотных средств вызвано удорожанием сырья, перерасходами сметы по содержанию и эксплуатации устаревшего оборудования, требующего постоянного ремонта, наличием потерь от брака и прочих непроизводительных расходов. Образование и рост сверхнормативных остатков обусловлено несоблюдением поставщиками договорных обязательств, поставками материалов преимущественно в конце года, увеличением сверхнормативных остатков готовой продукции на складе /из-за необеспеченности предприятий транспортными средствами для ее отгрузки/ и др.

С целью совершенствования организации оборотных средств и повышения эффективности их использования в местной промышленности рекомендуется осуществить ряд мероприятий, направленных на увеличение объема производства и реализации продукции, сокращение среднегодовых остатков оборотных средств, а также совершенствовать другие формы и методы организационной и экономической работы, косвенно влияющие на оборачиваемость.

Одним из основных направлений увеличения объема производ-

отва и реализации продукции, по нашему мнению, является увеличение использования местного сырья и материалов, а также отходов. Учитывая то обстоятельство, что на территории УССР ежегодно не используется свыше 350 тыс. тонн имеющегося в наличии тростника /что составляет 90% его запасов/, а также десятки тысяч дикорастущих ивовых плантаций и некоторых других видов дешевого местного сырья, проблема более полного использования местного сырья и материалов еще не решена. В то же время замена фондовых материалов местными способствует значительному снижению себестоимости продукции, экономии материальных ресурсов страны, снижению стоимости остатков товарно-материальных ценностей, т.е. является одним из важнейших резервов ускорения оборачиваемости оборотных средств в отрасли.

Одновременно необходимо расширить сеть пунктов по приему утилизированного и вторичного сырья, осуществлять мероприятия по обеспечению многоразового использования тары, активнее координировать на местах работу по снабжению предприятий местной промышленности отходами предприятий других отраслей.

Невыполнение планов производства и реализации продукции, как показывает исследование, во многих случаях обусловлено несвоевременным вводом в действие основных производственных фондов и недогрузкой имеющегося оборудования, в результате чего увеличиваются остатки товарно-материальных ценностей и замедляется оборачиваемость оборотных средств. Поэтому необходимо усилить взаимосвязи предприятий отрасли с подрядчиками, улучшить контроль за своевременным выполнением строительно-монтажных работ и их качеством, принимать меры экономического воздействия к подрядным строительным организациям, не обеспечившим

выполнение соответствующих плановых заданий. Некоторые предприятия могут улучшить использование действующих производственных фондов путем привлечения дополнительных трудовых ресурсов и перехода на 2-3 сменную работу, полной загрузки всех имеющихся мощностей и ликвидации простоев оборудования. Это будет способствовать увеличению производства продукции, снижению остатков материалов и ускорению оборачиваемости оборотных средств.

В результате проведенного исследования установлено, что отдельные предприятия не обеспечены в достаточном количестве складскими помещениями, из-за чего ухудшается качество используемых в производстве сырья и материалов, готовых изделий, допускается их порча. Имеют место случаи несоответствия планов материально-технического снабжения и потребностей производства. Эти факторы способствуют образованию сверхнормативных остатков и замедлению оборачиваемости средств. С целью оптимизации состояния производственных запасов автором рекомендуется обеспечить предприятия складскими помещениями, привести планы материально-технического снабжения в соответствие с потребностями производства. Необходимо также реализовать излишние товарно-материальные ценности.

Большое значение в ускорении оборота имеет улучшение оборота продукции и снижение остатков готовой продукции на складе. Эти остатки на предприятиях местной промышленности УССР имеют тенденцию к увеличению в абсолютных суммах, возрастает их удельный вес в структуре оборотных средств. Основной причиной, вызывающей такой результат, является необеспеченность предприятий отрасли транспортными средствами и отдельными недостатка-

ми в использовании собственного автотранспорта.

С целью сокращения остатков ненормируемых оборотных средств рекомендуется усовершенствовать условия и формы расчетов: более широко применять расчеты чеками и платежными поручениями, а также перечисления телеграфом.

Важное место среди других направлений повышения эффективности использования оборотных средств принадлежит совершенствованию системы социалистического соревнования. Предлагается использовать показатели эффективности оборотных средств при подведении его итогов.

Автор считает возможным применить трехступенчатую систему показателей. К первой ступени предлагается относить главные управления Министерства местной промышленности, а также управления местной промышленности исполкомов местных Советов народных депутатов. Для этой категории, по нашему мнению, следует установить два основных показателя, характеризующие уровень использования оборотных средств - задание по ускорению оборачиваемости в днях и абсолютную сумму высвобождения оборотных средств вследствие ускорения оборачиваемости.

Ко второй ступени рекомендуется относить предприятия и объединения. Для этой категории предлагается установить такие показатели, как задание по ускорению оборачиваемости оборотных средств в днях, в том числе, вследствие улучшения материально-технического снабжения и оптимизации производственных запасов, улучшения сбытовой деятельности, расчетов, и абсолютную сумму высвобожденных оборотных средств в результате ускорения их оборачиваемости.

Третья ступень, по мнению автора, должна включать внутри-

заводские подразделения. Для них в число показателей социалистического соревнования рекомендуется включать следующие: выполнение плана отгрузки продукции в соответствии с установленными графиками и нарядами, своевременность оформления расчетных документов и соответствие производственных запасов установленным нормативам.

Учет перечисленных показателей при подведении итогов социалистического соревнования способствовал бы обеспечению моральной и материальной заинтересованности работников в повышении эффективности использования оборотных средств.

В современных условиях важное место отводится экономическому стимулированию повышения эффективности оборотных средств. Учитывая, что плата за фонды у высокорентабельных предприятий занимает 2-10% прибыли, а свободный остаток прибыли достигает 80%, действие платы за фонды не оказывает существенного влияния на улучшение использования авансированных средств. В связи с этим поддерживается предложение экономистов, которые считают целесообразным повысить ставку данного платежа и расширить круг фондов, облагаемых платой. Автором аргументировано предложение о дифференциации размера ставки платы за фонды для предприятий отрасли в зависимости от уровня рентабельности: для высокорентабельных предприятий — 12%, для среднерентабельных — 6% и для низкорентабельных — 3%. Поддерживается также предложение о целесообразности взимания платы за все материальные оборотные средства независимо от источников их формирования, увеличения ставки платы за сверхнормативные непрокредитованные банком товарно-материальные ценности. Это приведет к изменению соотношения между платой за фонды и свободным остат-

ком прибыли и будет способствовать более эффективному использованию производственных фондов, а также ликвидации излишних запасов товарно-материальных ценностей.

Рекомендуется введение дополнительного поощрения предприятий за ускорение оборачиваемости: высвободившиеся из оборота средства предлагается направлять в фонд развития производства.

В третьей главе "Нормирование и источники формирования собственных оборотных средств местной промышленности" рассматриваются проблемы совершенствования методики нормирования и источников формирования собственных оборотных средств в отрасли.

Анализу действующей методики предшествует определение основных задач и обобщение теоретических положений по совершенствованию нормирования оборотных средств. Критическое рассмотрение действующего порядка нормирования и различных точек зрения позволили определить основные направления совершенствования методики нормирования в местной промышленности.

Уровень эффективности использования оборотных средств во многом зависит от состояния экономической работы, связанной с нормированием оборотных средств. Как показали результаты исследования, при нормировании на предприятиях отрасли имеются существенные недостатки. В связи с этим рекомендуется повысить уровень экономической работы, связанной с определением нормативов собственных оборотных средств.

Автором предлагается определять норматив на первый год каждой пятилетки всеми предприятиями методом прямого счета. Для исчисления норматива на последующие годы рекомендуется определять длительные нормы по всем элементам оборотных средств

и, соответственно, корректировать их в зависимости от конкретных заданий каждого года пятилетки в области производственно-финансовой деятельности, а главным управлениям Министерства местной промышленности и исполкомам местных Советов народных депутатов - утверждать нормативы для подведомственных предприятий и объединений на пятилетку с разбивкой по годам, предусматривая при этом источники их покрытия.

Для усиления контроля за состоянием производственных запасов автором предлагается кроме определения нормы запасов и норматива в денежном выражении, исчислять минимально и максимально допустимые остатки сырья и материалов. При определении нормативов собственных оборотных средств по этой статье рекомендуется включать и потребность в оборотных средствах для образования запасов местного сырья и материалов. Этим будет гарантировано наличие источников для образования указанных запасов.

Кроме этого, предлагается изменить в Отраслевой инструкции положение о том, что при расчете нормы текущего запаса средний интервал между поставками не должен превышать 90 дней. Такой интервал, по мнению автора, следует определять, исходя из конкретных условий поставок по договорам и нарядам, а при отсутствии в них сроков - исходя из сложившегося периода между поставками за предыдущий период без каких-либо ограничений.

Для определения нормы по технологическому запасу целесообразно исходить из 50% времени, которое необходимо для осуществления подготовительных операций партии материалов, подлежащей передаче в производство, потому что существующий поря-

док, в основу которого положена продолжительность подготовки всей поступившей партии материалов, превышает норму.

В связи с отсутствием гарантии бесперебойного снабжения предприятий отрасли ведомственными базами по материалам, получаемым от них, рекомендуется предусматривать создание страхового запаса в размере трех 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 в местной промышленности однодневный расход отдельных видов сырья и материалов целесообразно определять, по нашему мнению, исходя из общего их расхода за четвертый квартал, вместо применяемого в настоящее время годового расхода.

В связи со сложностью определения нормы запаса по прочим вспомогательным материалам рекомендуется производить расчет укрупненным методом на основании фактического движения ценностей по карточкам складского учета.

В работе рассмотрены также теоретические положения о соотношении источников формирования оборотных средств, проведен их анализ в местной промышленности.

Структура источников формирования оборотных средств исследуемой отрасли отличается от их структуры в целом по промышленности. Так, в значительно меньшей степени используются в местной промышленности кредиты банка. Это вызвано ограничением кредитования по обороту и относительно небольшим количеством предприятий отрасли с сезонным характером производства.

Удельный вес собственных и прочих источников на предприятиях местной промышленности выше, чем в целом по промышленности. Это обусловлено финансированием прироста норматива оборотных средств в первые годы хозяйственной реформы за счет фонда развития местной промышленности.

Значительное место в работе уделено источникам формирования собственных оборотных средств, так как наделение ими предприятий отвечает всем принципам хозрасчета. В связи с этим, автором предлагается сохранение собственных средств.

Кроме этих источников в обороте предприятий используются внутренние ресурсы, большинство из которых представляют устойчивые пассивы. По мнению автора, в число элементов устойчивых пассивов целесообразно включать и минимальную задолженность по налогу с оборота. Это обусловлено тем, что предприятия-плательщики определенное время часть его используют в своем обороте. Минимальную задолженность по налогу с оборота автором рекомендуется определять исходя из продолжительности времени от последнего дня соответствующего периода, за который производится платеж, до наступления срока платежа.

Важное место среди мероприятий, направленных на улучшение использования оборотных средств, принадлежит повышению заинтересованности предприятий в хранении денежных средств на расчетном счете, о чем имели место высказывания в экономической литературе. Автор считает своевременной и полезной постановку этого вопроса. Величина процента за хранение денежных средств на расчетном счете, по мнению автора, должна быть ниже минимальной ставки процента за кредит.

В заключении сформулированы выводы и предложения по дальнейшему совершенствованию организации и повышению эффективности

использования оборотных средств на предприятиях и в объединениях местной промышленности.

Основные положения диссертации изложены в следующих работах:

1. Пути совершенствования организации и повышения эффективности использования оборотных средств в местной промышленности. - В сб.: Вопросы усиления роли финансов и кредита в повышении эффективности производства и качества продукции. Научные труды. - М.: МИИ, 1980, с.89-93.
2. Повышение качества продукции и эффективность использования оборотных средств в промышленности. - В сб.: Социально-экономические проблемы управления качеством продукции в условиях научно-технического прогресса. /Тезисы докладов республиканской научной конференции/. - Тернополь: 1980, с.98-99.
3. Совершенствование нормирования и улучшение использования оборотных средств на предприятиях Министерства лесной и деревообрабатывающей промышленности УССР. - Отчет НИР. Инв. № Б 976027. - Тернополь, 1981. - 117 с. /в соавторстве/.
4. Проблемы оценки оборачиваемости оборотных средств и совершенствование организации отраслевого и регионального социалистического соревнования за экономию материальных ресурсов. - В сб.: Проблемы оптимального сочетания отраслевого и регионального управления социалистическим соревнованием. /Тезисы докладов республиканской научной конференции/. - Тернополь: 1981, с.149-151 /в соавторстве/.
5. Совершенствование нормирования и улучшение использования оборотных средств на Броварском заводе пластмасс. Отчет НИР. Инв. № 0282100978. - Тернополь: 1981. - 166 с. /в

соавторстве/.

6. Некоторые проблемы повышения эффективности использования оборотных средств в местной промышленности. - В сб.: Проблемы улучшения финансового планирования и повышения эффективности капитальных вложений и производственных фондов. Научные труды. - М.: МФИ, 1982, с.82-85.

7. Разработка нормативов оборотных средств и рекомендаций по совершенствованию их использования для Никопольской ниточной фабрики. - Отчет НИР. Инв. № 01823019372. - Тернополь: 1982. - 64с. /в соавторстве/.

Handwritten signature

Л-83383 от 17/III-83. Объем 1,5 п. л. Заказ 367. Тираж 100

Типография МГПИ имени В. И. Ленина