28.05.2020г

**Здравствуйте группы Э56 и Э57!**

**Сегодня у нас 4 пары.**

И сегодня у нас:

1. Две практических работы по теме «Оборотный капитал предприятия»
2. Тест по этой теме
3. Новая тема и самостоятельный вопрос

-----------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Практическая работа № 19**

Тема: Оборотный капитал

Цель: Расчет нормативных оборотных средств, производственных запасов

Вариант № Задача 1

 Определить: 1) норму запаса в днях

1. норматив оборотных средств по производственным запасам

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1в | 2в | 3в | 4в | 5в |
| 1 Плановая годовая потребность в металле, тонн (П)2 Интервал между поставками, дней (Тек)3 Страховой запас, % от текущего (С)4 Время на разгрузку и подготовку материала к производству, дней (Тех)5 Стоимость 1 тонны металла, тыс.руб. (Ц) | 30003050235 | 70006050125 | 40005050240 | 60004050135 | 50003050230 |

Решение:

1. норма запаса в днях: Н = Тек + С + Тр + Тех , (дни)
2. Норматив оборотных средств материалов: Нм = Р \* Н \* Ц (тыс. руб.)

 Р = потребность материала (П) / длительность периода (Дп) (тонн)

 Дп = 360 дней

 Задача 2

Определить на сколько дней сократиться длительность одного оборота оборотных средств.

Исходные данные

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1в | 2в | 3в | 4в | 5в |
| 1 Объем реализации продукции отчетного и планового периода, млн.руб (ВР)2 Величина оборотных средств отчетного периода, млн.руб. (Fcотч)3 Удельный вес материалов в общей сумме оборотных средств, % (Увм)4 Планируется уменьшение расхода материалов на , % (∆М%) | 120252312 | 160282410 | 210463015 | 14530279 | 190412911 |

 Показатели эффективности использования оборотных средств.

1. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств ( количество оборотов за определенный период):

Ко = ВР / Fc

где ВР – объем реализованной продукции, руб; Fc – средняя величина оборотных средств, руб.

1. Длительность одного оборота оборотных средств (дни):

to = Тп / Ко,

где Тп – число дней в периоде. Тп = 360 дней

Решение:

1. Определить коэффициент оборачиваемости отчетного года: Коотч = ВР/ Fcотч
2. Определить длительность одного оборота отчетного года: toотч = 360/ Коотч
3. Стоимость материалов в отчетном году: Мотч = (Fcотч  \* Увм) / 100
4. Снижение стоимости материалов в плановом году: ∆Мпл = ( Мотч \* ∆М%) / 100
5. Величина оборотных средств отчетного периода: Fcпл = Fcотч - ∆Мпл
6. Определить коэффициент оборачиваемости планового года года:

Копл = ВР/ Fcпл

1. Определить длительность одного оборота отчетного года: toпл = 360 / Копл
2. Определить на сколько дней сократиться длительность одного оборота оборотных средств: ∆to = toпл - toотч

**Практическая работа № 20**

Тема: Оборотный капитал

Цель: Определение показателей использования оборотных средств

Вариант №

Задача 1

Определите: 1) Плановую длительность одного оборота

1. Фактическую длительность одного оборота
2. Высвобождаемую сумму оборотных средств в результате ускорения оборачиваемости.

 Исходные данные

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1в | 2в | 3в | 4в | 5в |
| 1 Годовой план реализации, тыс.руб (ВР)2 Норматив оборотных средств,т.руб (Fcпл )3 Фактическая длительность одного оборота сократилась на, дня (∆to ) | 184804402 | 106502702 | 257705102 | 304007002 | 198504602 |

Решение:

1. Определим коэффициент оборачиваемости и длительность одного оборота по плану: Копл = ВР/ Fcпл ; toпл = 360/ Копл
2. Определим фактическую длительность одного оборота (сократилась на 2 дня) : toф = toф- ∆to
3. Высвобождаемую сумму оборотных средств в результате ускорения оборачиваемости: ∆Fc = Fcпл – (ВР / 360 \* toф )

 Задача № 2

Определить: 1) Величину оборотных средств отчетного года (Fcотч )

1. Объем реализованной продукции на плановый год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Показатели | 1в | 2в | 3в | 4в | 5в |
| 1 Объем реализации продукции отчетного года, тыс. руб. ( РПотч )2 Длительность одного оборота оборотных средств в отчетном году, дней (toотч)3 Планируемая длительность одного оборота оборотных средств, дней (toпл)4 Величина оборотных средств на плановый год ***не изменится*** | 28800108Fcпл = Fcотч | 305281210Fcпл = Fcотч | 22740119Fcпл = Fcотч | 26910142Fcпл = Fcотч | 322501311Fcпл = Fcотч |

Решение: Используя показатели оборачиваемости (эффективности) оборотных активов (средств):

1. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств ( количество оборотов за определенный период):

Ко = ВР / Fc

где ВР – объем реализованной продукции, руб; Fc – средняя величина оборотных средств, руб.

1. Длительность одного оборота оборотных средств (дни):

to = Тп / Ко,

где Тп – число дней в периоде. Тп = 360 дней

можно определить величину оборотных средств (Fc ) и объем реализованной продукции (вывести формулы)

Fc = ВР / Ко; ВР = Ко \* Fc; Ко = Тп / to

Решайте самостоятельно

**Тест по теме «Оборотный капитал предприятия»**

Вариант 1 – Э56 (ответов может быть несколько)

1. Что из перечисленного относится к нормируемым оборотным средствам?

а) производственные запасы

б) все оборотные производственные фонды

в) все оборотные средства предприятия

г) средства в расчетах, денежные средства, товары отгруженные, но неоплаченные покупателем,

д) оборотные производственные фонды и готовая продукция на складе.

2. Что произойдет с коэффициентом оборачиваемости оборотных средств, если объем реализации и норматив оборотных средств вырастут на одну и ту же величину, например на 10% ?

а) уменьшится б) увеличится г) не изменится

1. Период оборота оборотных средств характеризует:

а) время нахождения оборотных производственных фондов в запасах и незавершенном производстве,

б) время прохождения оборотными средствами стадии приобретения, производства и реализации продукции,

г) время, необходимое для полного обновления производственных фондов,

д) количество дней, за которое совершается полный оборот.

1. Для нормирования оборотных средств в производственных запасах используются показатели:

а) суточный расход материала

б) суточный выпуск продукции

в) норма запасов в днях

г) средняя цена единицы изделия

д) цена за единицу материала

1. Что из перечисленного относится к фондам обращения?

а) приспособления, изготовляемые для производства новой продукции в следующем году

б) запасы металлорежущего инструмента сроком службы до одного года

в) купленные полуфабрикаты для заготовительного цеха

д) средства на расчетном счете для выплаты поставщикам сырья

г) продукция, переданная на склад для отправки покупателю

Вариант 2 – Э57 (ответов может быть несколько)

1. К собственным источникам формирования оборотных средств относятся:

а) уставный фонд

б) задолженность работникам по заработной плате и начисления на эту сумму

в) амортизационные отчисления

г) прибыль

д) кредиторская задолженность

1. Какие из составляющих нормы запаса в днях используются при нормировании оборотных средств, находящихся в производственных запасах:

а) текущий запас

б) время упаковки продукции

в) время подготовки продукции к отправке

г) страховой запас

д) транспортный запас

1. Какими из перечисленных показателей характеризуется эффективность использования оборотных средств?

а) фондоотдачей

б) производительностью труда

в) длительностью оборота

г) количеством оборотов в течение года

д) сроком окупаемости затрат на строительство предприятия

1. Что из перечисленного относится к производственным запасам?

а) приспособления, изготовляемые для производства новой продукции в следующем году

б) запасы металлорежущего инструмента сроком службы до одного года

в) купленные полуфабрикаты для заготовительного цеха

г) средства на расчетном счете для выплаты поставщикам сырья

д) полуфабрикаты механического цеха

1. Что из перечисленного относится к ненормируемым оборотным средствам

а) все оборотные производственные фонды

б) все оборотные средства предприятия

в) средства в расчетах, денежные средства

г) товары отгруженные, но неоплаченные покупателем

---------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Тема урока: Издержки производства и реализации продукции**

Вопросы темы

1. Издержки производства, виды затрат.

2. Классификация затрат

 2.1 группировка затрат по экономическим элементам

* 1. группировка затрат по статьям калькуляции.
1. Методы калькулирования.
2. Пути снижения себестоимости продукции.

**Вопрос 1. Издержки производства, виды затрат**

Количество товара, которое предприятие может предложить на рынке, зависит от уровня издержек ( затрат ) на его производство и цены, по которой товар будет продаваться на рынке.

Из этого следует, что знание издержек на производство и реализацию товара является одним из важнейших условий эффективного хозяйствования предприятия.

*Издержки* - это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием своей производственной и коммерческой деятельности.

Они могут быть представлены в показателях себестоимости продукции, которая характеризует в денежном измерении все материальные затраты и затраты на оплату труда, которые необходимы для производства и реализации продукции.

В « Положении о составе затрат по производству и реализации продукции ( работ, услуг ), включаемых в себестоимость продукции ( работ, услуг )», утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации 5 августа 1992 г., указывается: «Себестоимость продукции ( работ, услуг ) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг ) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.» Приведенное определение себестоимости относится к производственным затратам и в принятой классификации составляет производственную (фабрично-заводскую ), а с учетом затрат по реализации продукции – полную стоимость промышленной продукции. Последняя складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства промышленной продукции основных фондов, сырья, материалов, топлива и энергии, труда, а также других затрат на ее производство и реализацию.

В издержки производства и реализации продукции включается затраты, связанные с:

- непосредственным производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства;

- затратами на оплату труда;

- использованием природного сырья;

- подготовкой и освоением производства;

 - совершенствованием технологии и организации производства, а также улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств (затраты некапитального характера);

- изобретательством и рационализацией, проведением опытно-экспериментальных работ, изготовлением и испытанием моделей и образцов, выплатой авторских вознаграждений и т.п.;

- обслуживанием производственного процесса: обеспечением производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментом и другими средствами и предметами труда, поддержанием основных производственных фондов в рабочем состоянии, выполнением санитарно-гигиенических требований;

- обеспечением нормальных условий труда и техники безопасности;

- управлением производством: содержанием работников аппарата управления предприятия, фирмы и их структурных подразделений, командировками, содержанием и обслуживанием технических средств управления, оплатой консультационных, информационных и аудиторских услуг, представительскими расходами, связанными с коммерческой деятельностью предприятий, и т.п.;

- подготовкой и переподготовкой кадров;

- отчислением на государственное и негосударственное социальное страхование и пенсионное обеспечение;

- отчислением по обязательному медицинскому страхованию;

- расходы, связанные с набором рабочей силы;

- расходы по транспортировке работников к месту работы и обратно;

- выплаты, предусмотренные законодательством о труде оплата отпусков, компенсаций и т.д.);

- отчисления по страхованию имущества предприятия;

- затраты на оплату процентов по краткосрочным ссудам банков, оплата услуг банков;

- затраты по гарантийному обслуживанию;

- расходы, связанные со сбытом продукции (упаковка, хранение, транспортировка);

- затраты на воспроизводство основных производственных фондов (амортизация на полное восстановление);

- износ (амортизация) по нематериальным активам;

- потери от брака;

- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам.

Величина этих затрат зависит от цен на ресурсы, необходимые для производства товаров, а также от технологии их использования.

Цена, по которой приобретаются производственные ресурсы, не зависит от деятельности предприятия. Она определяется складывающимся спросом и предложением на ресурсы. Отсюда для предприятия чрезвычайно важен технологический аспект формирования издержек производства, определяющий, с одной стороны, количество привлекаемых производственных ресурсов, а с другой качество их использования.

Причем предприятие должно использовать такие методы производства, которые были бы эффективными как с технологической, так и экономической точек зрения и обеспечивали бы наименьшие издержки производства.

**Вопрос 2. Классификация затрат**

 В отечественной практике для целей планирования, учета и калькулирования существует следующие классификации затрат:

* по виду производства – основное и вспомогательное;
* по виду продукции – отдельное изделие, группа однородных изделий, заказ, передел, работы, услуги;
* по виду расходов – статьи калькуляции ( для калькулирования себестоимости продукции и организации аналитического учета) и элементы затрат (для составления сметы затрат на производство);
* по месту возникновения затрат – участок, цех, производство.
	1. **Группировка затрат по экономическим элементам**

 По методам планирования, учета и распределения затраты классифицируются по экономическим элементам (сметный разрез затрат) и по месту их осуществления (группировка по статьям калькуляции). Эта классификация имеет важное теоретическое и практическое значение, так как в соответствии с ее требованиями организуется экономическая деятельность предприятия.

 Группировка затрат по *экономическим элементам* отражается в *смете затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)*. В ней собираются затраты по общности экономического содержания, по их назначению. Так, по элементу «Оплата труда» показывается весь фонд оплаты труда предприятия вне зависимости от того, какой категории работников он предназначен: производственным рабочим, служащим или младшему обслуживающему персоналу. Амортизация основных средств также отражает общую сумму начисленного износа всех видов основных средств предприятия: станков, на которых изготавливается продукция, всех видов производственных зданий, в том числе и заводоуправления, грузового и легкового автотранспорта и т.д.

 Смета затрат на производство включает следующие элементы:

1. сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты, Комплектующие изделия (за вычетом возвратных отходов);
2. вспомогательные и прочие материалы;
3. топливо со стороны;
4. энергия со стороны;
5. заработная плата основная и дополнительная;
6. отчисления на социальные нужды;
7. амортизация основных фондов;
8. прочие денежные расходы.

 В смете отражаются затраты, оплачиваемые поставщикам ресурсов со стороны. Если предприятие само производит какой-то вид ресурсов (сжатый воздух, пар, энергию), то издержки на их производство распределяются в смете по соответствующим элементам затрат (топливо, заработная плата, амортизация и т.п.).

 Классификация затрат по экономическим элементам имеет для предприятия важное значение. Сметный разрез затрат позволяет определить общий объем потребляемых предприятием различных видов ресурсов. На основе сметы осуществляется увязка разделов производственно-финансового плана предприятия: по материально-техническому снабжению, по труду, определяется потребность в оборотных средствах и т.д. По смете затрат исчисляется себестоимость валовой продукции, изменение остатка незавершенного производства, списание затрат на непроизводственные счета.

 Вместе с тем на основе сметного разреза нельзя определить конкретное направление и место использования затрат (производственный процесс, обслуживание цеха, содержание заводоуправления и т.п.), что не позволяет анализировать эффективность использования затрат, вскрывать резервы их снижения. А главное, на основе элементов сметы невозможно определить себестоимость единицы выпускаемой продукции в разрезе всего ассортимента, а также каждого наименования, группы, вида. Эти задачи решает классификация затрат *по статьям калькуляции.*

* 1. **Группировка затрат по статьям калькуляции**

Классификация затрат по статьям калькуляции позволяет определить себестоимость единицы продукции, распределить затраты по ассортиментным группам, установить объем расходов по каждому виду работ, производственным подразделениям, аппарату управления, выявить резервы снижения затрат. Калькуляционный принцип группировки затрат лежит в основе построения плана счетов бухгалтерского учета во всех отраслях народного хозяйства в нашей стране и за рубежом. Отчетность также составляется и анализируется преимущественно по статьям калькуляции.

При группировке по статьям калькуляции затраты объединяются по направлениям их использования, по месту их возникновения: непосредственно в процессе изготовления продукции, в обслуживании производства, в управлении предприятием и т.д.

Типовая группировка затрат по статьям калькуляции имеет следующий вид:

1. сырье, основные материалы, полуфабрикаты, комплектующие
изделия (за вычетом возвратных отходов);
2. вспомогательные материалы;
3. топливо на технологические цели;
4. энергия на технологические цели;
5. основная заработная плата производственных рабочих;
6. дополнительная заработная плата производственных рабочих;
7. отчисления на социальные нужды по заработной плате производственных рабочих;
8. расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
9. расходы на подготовку и освоение нового производства;
10. цеховые расходы;

*Цеховая себестоимость*

1. общепроизводственные расходы;
2. потери от брака;

*Производственная себестоимость товарной продукции*

13) внепроизводственные расходы;

*Полная себестоимость товарной продукции.*

В приведенной классификации первые семь статей затрат осуществляются непосредственно на рабочем месте и прямо относятся на себестоимость каждого вида продукции. Все другие статьи являются *комплексными,* собирающими затраты по обслуживанию и управлению производством.

Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования включают затраты на техническое обслуживание машин и механизмов, расходы на текущий и капитальный ремонт оборудования, цехового транспорта и инструментов, амортизацию основных средств, закрепленных за цехами, и др.

В статью «Расходы на подготовку и освоение нового производства» входят затраты некапитального характера: совершенствование технологии, переналадка оборудования, изготовление специального оборудования и оснастки и т.д.

В состав цеховых расходов включаются затраты на управление цехов основного производства: заработная плата цехового персонала, амортизация, расходы на текущий ремонт, отопление, освещение, уборку зданий и цеховых помещений, износ инвентаря и др.

Общепроизводственные расходы направляются на покрытие затрат по управлению и обслуживанию общехозяйственных нужд предприятия: аппарата управления, содержание зданий, территории, транспорта и проч., имеющих общепроизводственное назначение.

Внепроизводственные расходы включают затраты, связанные с реализацией продукции (упаковка, отгрузка, реклама, сбытовая сеть, комиссионные и др.), а также различного рода отчисления и платежи (приложение 10).

**Вопрос 3. Методы калькулирования**

Виды калькуляций

Различают плановую, нормативную, сметную и фактическую калькуляции.

*Плановая калькуляция* отражает планируемые затраты на изготовление продукции на предстоящий период.

*Нормативная калькуляция* включает затраты, исчисленные на базе установленных (как правило, оптимальных, желаемых для достижения) норм мате­риальных и трудовых затрат и смет по обслуживанию производства.

*Сметные калькуляции* разрабатываются на новую продукцию, впервые выпускаемую предприятием, которая требует разработки соответствующей нормативной базы.

*Фактическая калькуляция —* это отчетная калькуляция, отражающая общую сумму фактически использованных затрат на производство и реализацию продукции.

Методы калькулирования

При разработке калькуляции на единицу продукции затраты, как известно, подразделяются на прямые и косвенные. *Прямые затраты* можно сразу же отнести на себестоимость единицы каждого вида изделий: сырье, материалы, энергия технологическая, заработная плата основных рабочих и т.д.

Прямые материальные затраты включаются в себестоимость на основе установленных норм расхода и цен на данный вид ресурса. Основная заработная плата производственных рабочих определяется исходя из действующих норм труда (выработки, времени) и сдельных расценок (при сдельной оплате труда) или нормативных ставок оплаты (при повременной оплате труда).

После определения возможного набора прямых затрат вес остальные затраты относятся к *косвенным* и распределяются между всеми видами продукции пропорционально выбранной базе. Так, дополнительная оплата труда и отчисления на социальные нужды распределяются пропорционально основной заработной плате. Цеховые и общепроизводственные расходы могут быть разделены либо в соотношении прямых затрат, либо по доле расходов на содержание и эксплуатацию оборудования. Иногда расходы по содержанию оборудования невозможно отнести на определенную продукцию. Тогда их учитывают в составе цеховых расходов и соответственно распределяют.

Для определения объема косвенных затрат предварительно разрабатываются сметы вспомогательных и обслуживающих цехов, расходов на управление и др. На их основе планируются затраты по комплексным статьям калькуляции: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые и общепроизводственные расходы, расходы на подготовку нового производства. Эти затраты планируются в сметном и калькуляционном разрезе и используются как для определения себестоимости единицы изделий, так и всей товарной и валовой продукции.

Расчет себестоимости на основе установленных норм прямых затрат и разработки плановых комплексных статей принято называть нормативным методом, или методом прямого счета.

*Нормативный метод* учета и калькулирования является наиболее прогрессивным, ибо позволяет вести повседневный контроль за ходом производственного процесса, за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции. В этом случае затраты на производство подразделяются на две части: затраты в пределах норм и отклонения от норм расхода. Все затраты в пределах норм учитываются без группировки; отклонения от установленных норм учитываются по их причинам и виновникам, что дает возможность оперативно анализировать причины отклонений, предупреждать их в процессе работы. Фактическая себестоимость изделий при нормативном методе учета определяется путем суммирования затрат по нормам и затрат в результате отклонений и изменений текущих нормативов.

Кроме нормативного метода калькулирования себестоимости и учета затрат на производство на предприятиях применяются позаказный и попередельный методы.

*Позаказный метод* применяется чаще всего в индивидуальном и мелкосерийном производстве, а также для калькулирования себестоимости работ ремонтного и экспериментального характера. Метод состоит в том, что затраты на производство учитываются по заказам на изделие или на группу изделий. Фактическая себестоимость заказа определяется по окончании изготовления изделий или работ, относящихся к этому заказу, путем суммирования всех затрат по данному заказу. Для исчисления себестоимости единицы продукции общая сумма затрат по заказу делится на количество выпущенных изделий.

*Попередельный метод* калькулирования себестоимости находит применение в массовом производстве с коротким, но законченным технологическим циклом, когда выпускаемая предприятием продукция однородна по исходному материалу и характеру обработки. Учет затрат при этом методе осуществляется по стадиям (переделам) производственного процесса. Например, на текстильных комбинатах – по трем стадиям: прядильное, ткацкое, отделочное производство.

**Вопрос 4. Возможности (пути) снижения себестоимости продукции**

Этот вопрос самостоятельно. Напишите краткий конспект.

Сегодня вы получите 2 оценки (за тест и 4 вопрос новой темы ) и два зачета по практическим работам.