



**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГУМАНИТАРНО-  
ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
(ФГБОУ ВО «ЮУрГГПУ»)

**ФАКУЛЬТЕТ Профессионально-педагогический институт  
КАФЕДРА «Экономики, управления и права»**

**Тема выпускной квалификационной работы**

**Совершенствование системы оплаты труда персонала образовательных  
организаций**

**Выпускная квалификационная работа  
по направлению 38.03.02 - Менеджмент**

**Направленность программы бакалавриата  
«Управление человеческими ресурсами»**

Проверка на объем заимствований:  
\_\_\_ 44,4 \_\_\_ % авторского текста

Работа \_\_\_ рекомендована \_\_\_ к защите  
рекомендована/не рекомендована

« 01 » 03 20 17 г.  
зав. кафедрой \_\_\_\_\_  
(название кафедры)  
\_\_\_ Рябчук П.Г. \_\_\_ ФИО

Выполнил:  
Студент группы: 409/114-4-1Ч  
Шахматова Алена Александровна

Научный руководитель:  
к.п.н. доцент  
Кострюкова Людмила Александровна

**Челябинск  
2017**

## Оглавление:

<b>Введение</b> .....	5
<b>Глава 1. Оплаты труда персонала образовательных организаций</b> .....	11
1.1. Состав и структура оборотных активов предприятия.....	11
1.2. Источники формирования оборотных средств предприятия.....	17
1.3. Методы использования оборотных средств предприятия.....	23
Выводы по первой главе.....	29
<b>Глава 2. Анализ формирования и использования оборотных средств в ООО «Премьер»</b> .....	30
2.1. Анализ состава и структуры оборотных средств в ООО «Премьер».....	30
2.2. Рекомендации по формированию и использованию оборотных средств в ООО «Премьер».....	41
2.3. Расчет эффективности предложенных рекомендаций по формированию и использованию оборотных средств в ООО «Премьер».....	52
Выводы по второй главе.....	55
<b>Глава 3. Учебно-методическое обеспечение темы «Оборотные средства» по дисциплине «Экономика предприятия» для студентов специальности 080110 – Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)</b> .....	57
3.1. Анализ целей и задач изучения темы «Оборотные средства» по дисциплине «Экономика предприятия» для студентов специальности 080110 – Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).....	57
3.2. Разработка учебного пособия для изучения темы «Оборотные средства» по дисциплине «Экономика предприятия» для студентов специальности 080110 – Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).....	69
Выводы по третьей главе.....	86
<b>Заключение</b> .....	87
<b>Глоссарий</b> .....	92
<b>Список используемой литературы</b> .....	94
<b>Приложения</b> .....	100

## Введение

**Актуальность темы исследования.** Многообразие хозяйственной деятельности предприятий обусловило необходимость применения новых подходов к управлению, основанных на синтезе достижений современной теории использования и опыта ее практического применения. Конечный результат деятельности предприятий всегда сводится к получению прибыли и повышению рентабельности. Это невозможно без совершенствования процесса использования важнейшим специфическим ресурсным элементом предприятий - оборотными средствами, а также без принятия эффективных управленческих решений в данном направлении, так как формирование и регулирование объема оборотных средств способствует поддержанию их необходимого уровня ликвидности и предприятия в целом.

Основные тенденции снижения эффективности функционирования предприятий заключаются в нерациональном использовании их оборотных средств, которые, обеспечивая непрерывность процесса производства, во многом определяют его эффективность. В современных экономических условиях нарастающие кризисные явления в мировой экономике ставят новые задачи, требуют разработки организационно-методического обеспечения для определения необходимого объема и эффективной структуры элементов оборотных средств, применения системного и программно-целевого подходов к решению проблем использования данным видом ресурса, что в результате совершенствует процесс использования оборотными средствами в промышленности.

В настоящее время в методологии проведения анализа состояния оборотных средств отсутствуют результирующие выводы о главных причинах ухудшения состояния предприятий и рекомендуемых направлениях их рационализации; согласованность программы использования оборотными средствами с тактическими целями и задачами промышленного предприятия; организация системы контроля за состоянием и эффективностью использования

оборотных средств; нередко расчет коэффициентов носит "статистический" характер, что приводит к отсутствию обоснованных управленческих решений в данной области и требует применения системного и программно-целевого подходов, а также разработки методики принятия решений по повышению эффективности использования оборотных средств промышленного предприятия и рекомендаций организационного характера.

Теоретическим и методологическим основам повышения эффективности деятельности предприятий посвящены труды отечественных и зарубежных ученых в данной области, а именно: О. Андрющенко, А. Бирмана, А. Гаврилова, М. Глазова, Т. Долгопятовой, И. Евсеевой, А. Ильина, Г. Клейнера, Б. Колосс, М. Малыгина, Л. Матвеевой, А. Никитаевой, Г. Шмалена.

Исследования инструментов, методов и механизмов проблемы использования теоретико-методологического характера и сущностно-содержательного представления процесса использования представлены в работах В. Архипенко, А. Багурина, А. Бачурина, Л. Злобина, Ю. Колесникова, И. Лысаковой, С. Майерс, А. Мистюкова, И. Никитина, Ю. Павлючука, Е. Румянцева, С. Сухова.

В вопросах использования и рационального использования оборотных средств, увязки их с производственной деятельностью предприятия были использованы результаты исследований О. Ефимовой, М. Зайцева, О. Качанова, В. Ковалева, Д. Комарова, И. Лисициана, М. Литвина, В. Мешалкина, В. Фащевского, Э. Хэлферта и ряда других исследователей.

Характеризуя состояние изученности проблемы использования и использования оборотных средств на предприятиях, следует отметить, что анализ современной монографической и периодической литературы позволяет сделать вывод о недостаточной теоретической и практической разработанности вопросов в данной области, что в будущем могло бы привести к максимизации отдачи авансированных в оборотные средства финансовых ресурсов и к

повышению эффективности хозяйствования промышленного предприятия в целом.

**Проблема исследования** состоит в разработке организационно-методического обеспечения для совершенствования процесса использования оборотными средствами, применения системного и программно-целевого подходов к управлению и использованию оборотных средств.

**Цель исследования:** теоретическое обоснование и разработка рекомендаций по формированию и использованию оборотных средств в ООО «Премьер».

**Объект исследования:** финансово-хозяйственная деятельность ООО «Премьер».

**Предмет исследования:** являются оборотные средства ООО «Премьер».

**Задачи исследования:**

1. Исследовать теоретические основы формирования и использования оборотных средств на предприятии.

2. Проанализировать эффективность использования оборотных активов предприятия.

3. Апробировать рекомендации по формированию и использованию оборотных средств на предприятии.

4. Разработать учебное пособие для изучения темы «Оборотные средства» по дисциплине «Экономика предприятия» для студентов специальности 080110 – Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

**Теоретическая база исследования.**

Вопросами изучения процесса принятия решений в области использования оборотными средствами и экономических факторов, влияющих на эффективность их использования, занимались такие отечественные и зарубежные ученые, как И. Абдукаримов, М. Баканов, И. Балабанов, И. Бланк, В. Бочаров, В. Гончаров, М. Гордонов, Л. Давыдова, В. Деружинский, С.

Крюков, В. Ковалева, В. Лапшина, Н. Наумова, Б. Рапопорт, Е. Стрельцова, Ф. Фаббоци.

**Методической основой** являются научные труды российских ученых, законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому и налоговому учету, внутренние документы предприятия, практический материал ООО «Премьер» и т.д. Квалификационная работа написана на основе официальной бухгалтерской отчетности предприятия, обзора методик использования оборотным капиталом различных авторов, периодической литературы по анализу.

**Практическая значимость исследования:** состоит

**В экономической части:** в разработанных рекомендациях по формированию и использованию оборотных средств в ООО «Премьер»:

**Рекомендация 1. Реализовать систему использования денежных средств и дебиторской задолженностью ООО «Премьер» (применение модели Баумола).**

**Рекомендация 2. Внедрить норматив материально - производственных запасов ООО «Премьер».**

**В методической части:** в разработанном учебном пособии для изучения темы «Оборотные средства» по дисциплине «Экономика предприятия» для студентов специальности 080110 – Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям); квалификации выпускника – бухгалтер, специалист по налогообложению в условиях ЧОУ СПО «Колледж права и экономики».

Для достижения поставленных задач необходимо применение в данной работе следующих **методов исследования:** подбор и изучение научной и специальной учебно - методической литературы для написания работы как методологической и методической базы по проведению анализа оборотных активов; систематизация нормативно-правовой базы и подходов по анализу оборотных активов в целях раскрытия темы работы; сбор и обработка практического материала деятельности ООО «Премьер»; оценка сложившегося

состояния системы учета оборотных активов как инструментов выявления устранения недостатков.

В работе применяются методы исследования - группировки, метод абсолютных и относительных величин, наблюдение, сравнение, а также выборочные статистические обследования. В данной дипломной работе проводится анализ оборотных средств тремя методами:

- анализ динамики, структуры и рентабельности оборотного капитала;
- расчёт аналитических показателей (коэффициенты оборачиваемости);
- факторный анализ коэффициентов оборачиваемости.

**База исследования:**

Экономическая часть:

**ООО "Премьер" - Челябинск**

**О компании ООО "Премьер"**

ООО "Премьер". Компания занимается продажей элитной малогабаритной техники, мебели для офисов и помещений, а также комплектующих к ним. Техника малогабаритная, в коробках, осуществляет финансовые консультации.

**Предлагаемая продукция/услуги:**

Бытовая техника и мебель для офисов, помещений и автомобилей, финансовые консультации.

**Контакты:**

Город: Челябинск

Адрес: пр. Комсомольский, 2

Телефон: 89068637432

E-mail: [tanya.premier@mail.ru](mailto:tanya.premier@mail.ru)

Контактное лицо: Татьяна

Методическая часть:

Колледж права и экономики – частное образовательное учреждение среднего профессионального образования, который был основан в 1994 году. Учредителем Колледжа является учреждение высшего профессионального образования "Южно-Уральский институт управления и экономики", сокращенно ЧОУ ВПО "ЮУИУиЭ".

**Адрес:**

Российская Федерация, г. Челябинск,

ул. Комаровского 9-а, т. (351) 726-22-11, 726-22-00,

ул. ул. Кожзаводская 1, т. (351) 731-01-10

Copyright

**Директор колледжа:** Молодчик Анатолий Викторович



## **Глава 1. Теоретические основы формирования и использования оборотных средств предприятия**

### **1.1. Состав и структура оборотных активов предприятия**

Рациональное и экономное использование как основных, так и оборотных фондов является первоочередной задачей предприятия. Поэтому необходимо рассмотреть состав, структуру и взаимоотношение оборотных производственных фондов. Оборотные средства являются одной из составных частей имущества предприятия. Состояние и эффективность их использования - одно из главных условий успешной деятельности предприятия. Развитие рыночных отношений определяет новые условия их предприятия. Высокий уровень инфляции, неплатежи и другие кризисные явления вынуждают предприятия изменить свою политику по отношению к оборотным средствам, искать новые источники пополнения, изучать проблему эффективности их использования [16, с. 75].

Понятие «**оборотный капитал**» относится ко всем текущим активам, постоянно участвующим в хозяйственных операциях в период, не превышающий одного года. На сегодня немало написано трудов, посвященных оборотному капиталу предприятия. Обратимся к некоторым из них для сравнения различных точек зрения на определение оборотного капитала.

Ковалев В.В. считает, что **оборотный капитал** - это активы предприятия, возобновляемые с определенной регулярностью для обеспечения текущей деятельности, вложения в которые как минимум однократно оборачиваются в течение года или одного производственного цикла. Оборотные средства и политика в отношении использования этими активами важны, прежде всего, с позиции обеспечения непрерывности и эффективности текущей деятельности предприятия. Поскольку во многих случаях изменение величины оборотных активов сопровождается и изменением краткосрочных пассивов, оба эти объекта учета рассматриваются, как правило, совместно в рамках политики использования чистым оборотным капиталом, величина которого

рассчитывается как разность между оборотным капиталом и краткосрочными пассивами [18, с. 34].

По мнению Крейниной М.М. **оборотный капитал**, будучи предназначенными, для реализации или потребления, способен неоднократно менять свою форму в течение одного операционного цикла предприятия. Оборотные средства предприятия включают в себя оборотные производственные фонды и фонды обращения. Такая классификация объективно характеризует состояние оборотных средств в зависимости от их нахождения на различных стадиях кругооборота.

Колчина Н.В. в своей книге пишет, что **оборотный капитал** - это средства, обслуживающие процесс хозяйственной деятельности, участвующие одновременно и в процессе производства, и в процессе реализации продукции. В обеспечении непрерывности и ритмичности процесса производства и обращения заключается основное назначение оборотных средств предприятия. По функциональному назначению, оборотные средства предприятия подразделяются на оборотные производственные фонды и фонды обращения. Исходя из этого деления оборотный капитал можно охарактеризовать как средства, вложенные в оборотные производственные фонды и фонды обращения и совершающие непрерывный кругооборот в процессе хозяйственной деятельности.

По Павловой Л.Н. **оборотные средства** представляют собой стоимостную оценку совокупности материально - вещественных ценностей, использованных в качестве предметов труда и действующих в натуральной форме в течение одного производственного цикла. В процессе финансирования и кредитования предпринимательской деятельности большое значение имеет состав оборотных средств предприятий. Это запасы ТМЦ, дебиторская задолженность, средства в расчетах, денежные средства.

Ван Хорн Дж.К. считает, что **оборотными средствами** являются активы, которые могут быть обращены в наличность в течение одного года. Оборотные

средства включает в себя использование денежными средствами, дебиторской задолженностью, ТМЗ и кредиторской задолженностью [21, с. 203].

Таким образом, в экономической литературе не прослеживается очевидная грань между понятиями «оборотные средства» и «оборотный капитал» и не наблюдается единообразия в терминологии.

**Оборотные средства** – это средства, которые участвуют в одном производственном цикле, изменяют свою внешнюю форму, полностью переносят свою стоимость на стоимость изготавливаемой продукции.

Логичным представляется при рассмотрении оборотных средств и оборотного капитала учитывать способ их отражения в бухгалтерском балансе. В этом случае под *оборотными средствами* следует понимать активы баланса, раскрывающий предметный состав имущества предприятия, в частности, его оборотные или текущие активы (материальные оборотные средства, дебиторскую задолженность, свободные денежные средства), а под оборотным капиталом - пассив баланса, показывающий, какая величина средств (капитала) вложена в хозяйственную деятельность предприятия (собственный и заёмный капитал). Иначе оборотный капитал - это величина финансовых источников, необходимых для формирования оборотных активов предприятия. Оборотные производственные фонды обслуживают сферу производства, полностью переносят свою стоимость на вновь созданный продукт, при этом изменяют свою первоначальную форму. И всё это - в течение одного производственного цикла или кругооборота. Другой элемент оборотных средств - фонды обращения. Они непосредственно не участвуют в процессе производства. Их назначение состоит в обеспечении ресурсами процесса обращения, в обслуживании кругооборота средств предприятия и достижении единства производства и обращения. Фонды обращения состоят из готовой продукции и денежных средств. Объединение оборотных производственных фондов и фондов обращения в единую категорию - оборотные средства обусловлено тем, что, во-первых, процесс воспроизводства - это единство

процесса производства и процесса реализации продукции. Элементы оборотного капитала непрерывно переходят из сферы производства в сферу обращения и вновь возвращаются в производство. Во-вторых, элементы оборотных фондов и фондов обращения имеют одинаковый характер движения, кругооборота, составляющего непрерывный процесс [24, с. 124].

Экономическая сущность оборотных средств определяется их ролью в обеспечении непрерывности процесса воспроизводства, в ходе которого оборотные фонды и фонды обращения проходят как сферу производства, так и сферу обращения. Находясь в постоянном движении, оборотные средства совершают непрерывный кругооборот, который отражается в постоянном возобновлении процесса производства.

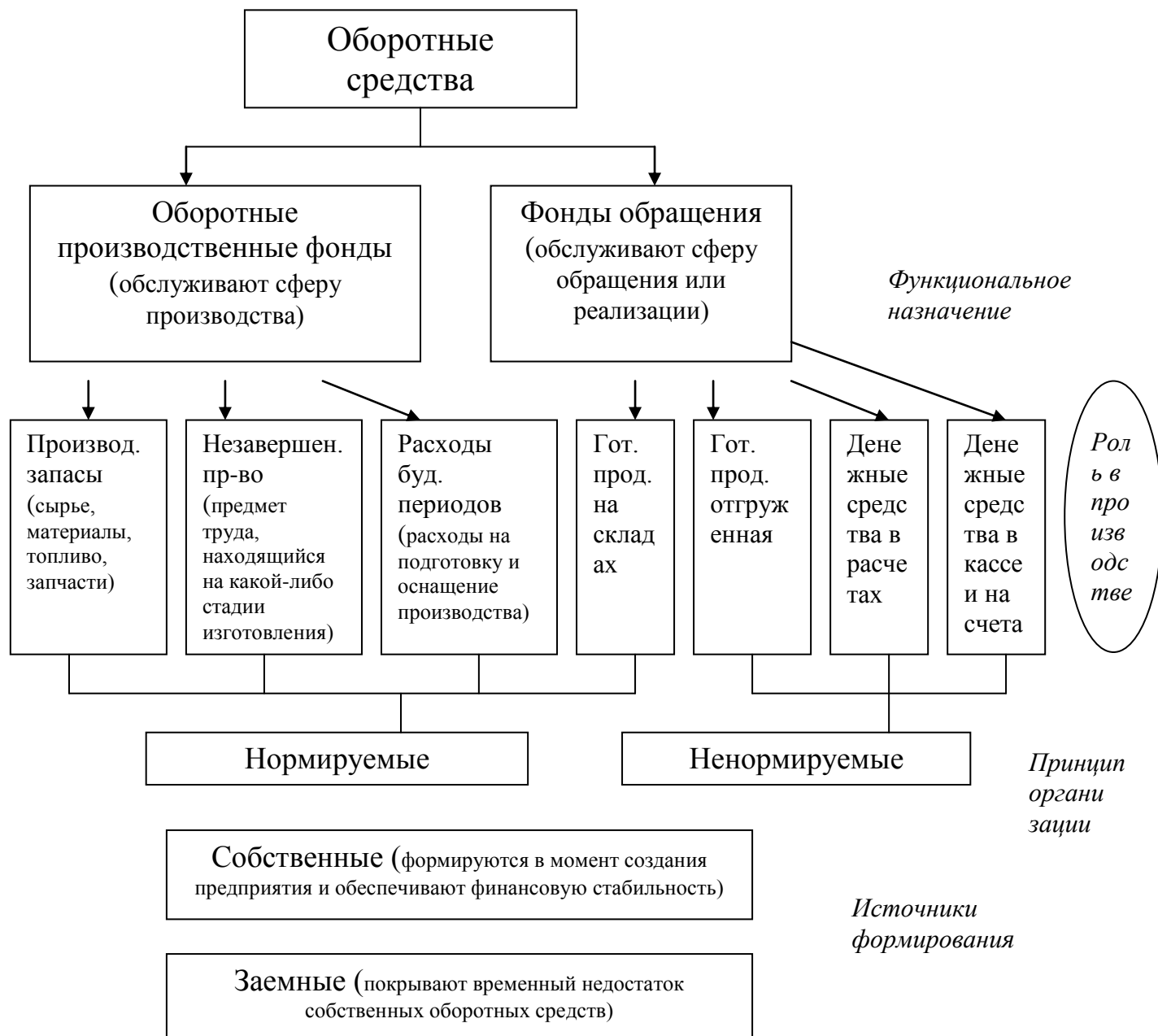
Эти средства постоянно совершают кругооборот в процессе хозяйственной деятельности, изменяя свою форму с денежной на товарную и наоборот. Таким образом, они формируют основную часть себестоимости продукции. С другой стороны, они являются гарантом ликвидности предприятия, то есть его способности заплатить по своим обязательствам. Под составом оборотных средств понимается совокупность элементов, образующих оборотные производственные фонды и фонды обращения, то есть их размещение по отдельным элементам.

Структура оборотных средств представляет собой соотношение отдельных элементов оборотных производственных фондов и фондов обращения, то есть показывает долю каждого элемента в общей сумме оборотных средств. Структура оборотных средств представлена на рис. 1.

Оборотные производственные фонды включают в себя:

- производственные запасы; Производственные запасы - это предметы труда, подготовленные для запуска в производственный процесс. В их состав можно, в свою очередь, выделить следующие элементы: сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, горючее, покупные полуфабрикаты и

комплектующие изделия, тара и тарные материалы, запасные части для текущего ремонта, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.



**Рисунок 1. Структура оборотных средств**

К фондам обращения относятся: готовая продукция на складах; товары в пути (отгруженная продукция); денежные средства; средства в расчетах. Соотношение оборотных производственных фондов и фондов обращения

составляют в среднем 4:1. Величина оборотных средств, занятых в производстве, определяется в основном длительностью производственных циклов изготовления изделий, уровнем развития техники, совершенством технологии и предприятия труда. Сумма средств обращения зависит главным образом от условий реализации продукции и уровня предприятия системы снабжения и сбыта продукции. Соотношение между отдельными элементами оборотных средств, выраженное в процентах, называется структурой оборотных средств. Различие в структурах оборотных средств отраслей промышленности обуславливается многими факторами, в частности, особенностями предприятия производственного процесса, условиями снабжения и сбыта, местонахождением поставщиков и потребителей, структурой затрат на производство [26, с. 98].

Состав и структура оборотных средств не одинаковы в различных отраслях и подотраслях экономики. Они определяются многими факторами производственного, экономического и организационного порядка. Так, в машиностроении, где производственный цикл длительный, высок удельный вес незавершенного производства. На предприятиях легкой и пищевой промышленности главное место занимают сырье и материалы (например, в текстильной промышленности). В то же время в пищевой промышленности (например, молочной, маслосыростроительной) относительно высоки запасы вспомогательных материалов, тары, готовой продукции. На предприятиях, где применяется большое количество инструментов, приспособлений, приборов, высок удельный вес малоценных и быстроизнашивающихся предметов (например, в машиностроении и металлообработке). В добывающих отраслях практически отсутствуют запасы сырья и основных материалов, но велик удельный вес расходов будущих периодов. Кроме того, например, в нефтедобывающей промышленности повышенную долю составляют вспомогательные материалы, запасные части для ремонта основных фондов. Дополнительно поступающие средства постоянно находятся в обороте и в

сумме минимального остатка используются для формирования собственных оборотных средств.

Таким образом, экономические условия, в которых функционируют предприятия, оказывают существенное влияние на состояние оборотных средств.

## **1.2. Источники формирования оборотных средств предприятия**

Важную роль в предприятия кругооборота фондов предприятия играют собственные оборотные средства. Они обеспечивают имущественную и оперативную самостоятельность, определяют финансовую устойчивость предприятия. Первоначально формирование собственного капитала осуществляется в момент создания предприятия путем создания уставного (складочного, паевого) капитала. В дальнейшем пополнение оборотных средств может осуществляться за счет собственных источников, полученных предприятием в процессе его деятельности, и главным образом за счет полученной прибыли [27, с. 112].

Кроме прибыли, как собственного источника пополнения оборотных средств, на каждом предприятии имеются средства, приравненные к собственным. Это устойчивые пассивы, которые не принадлежат предприятию, но постоянно находятся в обороте и используются на законных основаниях. К устойчивым пассивам относятся:

- минимальная переходящая задолженность по оплате труда, отчислениям во внебюджетные фонды, которая обусловлена естественным расхождением между сроком начисления и датой выплаты заработной платы, перечисления обязательных платежей;

- минимальная задолженность по резервам на покрытие предстоящих расходов и платежей;

- задолженность поставщикам по неотфактурованным поставкам и акцептованным расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;

- задолженность заказчикам по авансам и частичной оплате (предоплате) продукции;

- задолженность бюджету по некоторым видам налогов, начисление которых происходит раньше срока платежа.

Другим источником оборотных средств могут быть прочие собственные средства, а именно временно неиспользуемые средства фондов специального назначения - ремонтного фонда, фонда по отпускам, рекламациям, резервам предстоящих платежей и пр. Средства этих фондов, имеющих целевое назначение, вовлекаются в текущий оборот по приобретению производственных запасов, покрытию затрат, связанных с сезонным характером производства, особенностями отгрузки готовой продукции, спецификой осуществления расчетов и т.п.

Нарушением принципа целевого использования является также привлечение к формированию оборотных средств амортизационного фонда предприятия, назначение которого - обновление основных фондов предприятия, финансирование долгосрочных реальных инвестиций. Вместе с тем в условиях высоких темпов инфляции, нестабильной экономической ситуации такой путь позволяет расширить финансовые вложения в оборотный капитал и одновременно решить задачи по стабилизации объема собственного капитала, вложенного в текущий оборот. Этот путь в известной мере уменьшает зависимость предприятия от заемных средств, а в конечном итоге ведет к повышению платежеспособности предприятия и уровня его ликвидности [14, с. 236].

Специфическим источником собственных оборотных средств являются выгодные финансовые вложения временно свободных финансовых ресурсов, а в некоторых организационно-правовых формах предприятий, в частности, в акционерных обществах - дополнительный выпуск акций и их размещение, что ведет к увеличению уставного капитала, т.е. собственных средств.



В обороте предприятия, кроме собственных финансовых ресурсов, находятся заемные средства, основу которых составляют краткосрочные кредиты банков, других кредиторов и кредиторская задолженность. Причина привлечения заемного капитала очевидна - бизнес имеет хорошие (по мнению его собственников и финансовых менеджеров) возможности для реализации некоторого проекта, но не обладает в достаточном размере собственными источниками финансирования. Прибыль как наиболее доступный из источников собственных средств ограничена, заемный капитал - в принципе, нет. Кроме того, прибыль - это не денежные средства в буквальном понимании, это источник, а собственно средства, олицетворяемые с нею, расплывлены по различным активам. Поэтому прибыль не может быть использована непосредственно для операций финансирования, в частности оплаты приобретения активов. Другое дело заемный капитал; при его мобилизации возникают «живые» деньги, причем одновременно или в достаточно сжатые сроки и в крупной сумме. Вместе с тем привлечение заемного капитала для усиления экономического потенциала бизнеса не является какой-то легкой процедурой: требуется надлежащее обоснование, да и собственно процесс мобилизации средств может сопровождаться ограничениями правового и экономического характера. Дело, в частности, в том, что подавляющая часть источников средств платная, причем стоимость источника - это сумма средств, которую нужно уплатить за возможность использования некоторого объема ресурсов, выраженная в процентах к этому объему, зависит от общей финансовой структуры, т.е. структуры источников средств. Привлечение заемных средств меняет структуру источников, повышает финансовую зависимость бизнеса, увеличивает ассоциируемый с нею финансовый риск.

Оборотные активы (оборотный капитал) состоят из материальных оборотных средств, денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и средств в текущих расчетах. В состав материальных оборотных средств входят сырье и материалы, топливо, полуфабрикаты, незавершенное производство,

животные на выращивании и откорме, расходы будущих периодов, готовая продукция, предназначенная для реализации, то есть на складе и отгруженная покупателям. Денежные средства складываются из остатков наличных денег в кассе предприятия, на расчетном счете и других счетах в банках. Средства в расчетах включают различные виды дебиторской задолженности, под которой понимаются долги других организаций или лиц данной предприятия. Должники называются дебиторами. Дебиторская задолженность состоит из задолженности покупателей за купленную у данной предприятия продукцию, подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные средства и пр. [13, с. 73].

Оборотные средства используются для:

- приобретения сырья, комплектующих изделий и всех других компонентов, необходимых для предприятия производства;
- оплаты ресурсов, потребляемых в процессе производства в виде электроэнергии, топлива и т.п.;
- выплаты заработной платы и оплаты обязательных налогов.

Оборотные активы отражаются во втором разделе актива бухгалтерского баланса. Источники формирования оборотных средств в значительной степени определяют эффективность их использования. Установление оптимального соотношения между собственными и привлеченными источниками, обусловленного специфическими особенностями кругооборота фондов в том или ином хозяйствующем субъекте, - важная задача использования.

В процессе формирования оборотных средств должны быть обеспечены права предприятия при повышении ответственности за эффективное и рациональное использование оборотных средств. Достаточный минимум собственных и заемных средств должен обеспечить непрерывность их движения на всех стадиях кругооборота. Это удовлетворяет потребности производства в материальных и денежных ресурсах, обеспечивает своевременные и полные расчеты с поставщиками, бюджетом, банками и другими хозяйственными звеньями.

Собственные оборотные средства играют ведущую роль среди источников их формирования. Они обеспечивают имущественную и оперативную самостоятельность предприятия, необходимую для рентабельной предпринимательской деятельности. Собственные оборотные средства свидетельствуют о степени финансовой устойчивости предприятия, служат источником для формирования нормируемых оборотных средств. Их первоначальное формирование происходит в момент создания предприятия и образования его уставного капитала. При этом используются инвестиционные средства учредителей. В процессе хозяйственной деятельности собственные оборотные средства пополняются за счет прибыли [9, с. 227].

Прибыль направляется на покрытие прироста норматива оборотных средств в процессе ее распределения. Экономически обоснованная система распределения прибыли в первую очередь должна гарантировать выполнение финансовых обязательств перед государством и максимально обеспечить производственные, материальные и социальные нужды предприятия. Развитие конкуренции вызывает необходимость направлять чистую прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия, прежде всего на расширение производства, его модернизацию и совершенствование. Дополнительно поступающие средства по существу не принадлежат предприятию, поэтому их нельзя отнести к собственным. Однако эти средства постоянно находятся в обороте и в сумме минимального остатка используются для формирования собственных оборотных средств [10, с. 39].

Один из способов экономии оборотного капитала заключается в совершенствовании использования материально-техническими ресурсами (запасами) посредством: планирования закупок необходимых материалов; введения жестких производственных систем; использования современных складов; совершенствования прогнозирования спроса; быстрой доставки.

Второй путь сокращения потребности в оборотном капитале состоит в уменьшении счетов дебиторов путем ужесточения кредитной политики, в

оценке ненужных фондов, которые могли бы быть использованы для других целей, в оценке счетов, предъявляемых к оплате.

Третий путь сокращения издержек оборотного капитала заключается в эффективном использовании наличных денег. По банковским счетам, на которых фирмы держат свои ликвидные активы, процент не уплачивается. Однако другие ликвидные активы (краткосрочные государственные ценные бумаги, депозитные сертификаты, разновидность единовременного займа) приносят дополнительный доход в виде процентов [19, с. 162].

Использование оборотными средствами предприятия предполагает использование ими как денежным фондом, что включает использование источниками формирования этого фонда и направлениями использования данных денежных средств.

Итак, основным источником пополнения собственных оборотных средств является чистая прибыль предприятия, основными направлениями использования которой являются следующие направления: отчисления в резервный капитал; образование фондов накопления и фондов потребления; отвлечение на благотворительные и другие цели; выплата дивидендов в акционерных обществах. Капитализация чистой прибыли позволяет расширять деятельность предприятия за счет собственных, более дешевых источников финансирования. При этом снижаются финансовые расходы предприятия на привлечение дополнительных источников. Постоянная часть оборотных средств создается за счет собственных средств и кредита по обороту, за счет которого частично формируется и переменная часть. Временная потребность в оборотных средствах, то есть их переменная часть, покрывается за счет краткосрочного кредита и нормальной кредиторской задолженности (векселей, авансов, предоплаты). Оборотные средства в денежной форме накапливаются на расчетном счете предприятия в виде денежной наличности. Эти суммы должны быть достаточными для оперативного использования на указанные цели. В этом и состоит задача по эффективному управлению финансами

хозяйствующих субъектов. На практике необходимо балансировать и нельзя допускать нехватки оборотных средств и их излишков [15, с. 136].

Таким образом, можно определить, что основными способами обеспечения фирмы оборотными средствами являются, увеличение собственного капитала за счет чистой прибыли и привлечение в разумных пределах заемных средств.

### **1.3. Методы использования оборотных средств предприятия**

Использование оборотных средств состоит в обеспечении непрерывности процесса производства и реализации продукции с наименьшим размером оборотных средств. Это означает, что оборотные средства предприятий должны быть распределены по всем стадиям кругооборота в соответствующей форме и в минимальном, но достаточном объеме. Оборотные средства в каждый момент всегда одновременно находятся на всех трех стадиях кругооборота и выступают в виде денежных средств, материалов, незавершенного производства, готовых изделий. В современных условиях, когда предприятия находятся на полном самофинансировании, правильное определение потребности оборотных средствах имеет особое значение.

Использование оборотными активами предприятия связано с конкретными особенностями формирования его операционного цикла. Операционный цикл представляет собой период полного оборота всей суммы оборотных активов, в процессе которого происходит смена отдельных их видов. Он характеризует промежуток времени между приобретением производственных запасов и получением денежных средств от реализации произведенной из них продукции [14, с. 278]. Необходимо отметить, что движение оборотных активов предприятия в процессе их кругооборота проходит четыре основных стадии, последовательно меняя свои формы.

- на первой стадии денежные активы (включая их эквиваленты в форме краткосрочных финансовых инвестиций) используются для приобретения сырья и материалов, т.е. входящих запасов материальных оборотных активов.

на второй стадии входящие запасы материальных оборотных активов в результате непосредственной производственной деятельности превращаются в запасы готовой продукции.

на третьей стадии запасы готовой продукции реализуются потребителям и до наступления их оплаты преобразуются в дебиторскую задолженность.

- на четвертой стадии инкассированная (т.е. оплаченная) текущая дебиторская задолженность вновь преобразуется в денежные активы (часть которых до их производственного востребования может храниться в форме высоколиквидных краткосрочных финансовых инвестиций) [7, с. 54].

Значительный объем финансовых ресурсов, инвестируемых в оборотные активы, многообразие их видов и конкретных разновидностей, определяющая роль в ускорении оборота капитала и обеспечении постоянной платежеспособности, а также ряд других условий, определяют сложность задач финансового менеджмента, связанных с использованием оборотными активами. Комплекс этих задач и механизмы их реализации получают отражение в последовательном управлении оборотными активами. Главная задача этого использования состоит в формировании необходимого объема, оптимизации состава и обеспечении эффективного использования оборотных активов.

Использование оборотными активами предприятия осуществляется по следующим основным этапам:

Анализ оборотных активов предприятия в предшествующем периоде. Основной целью этого анализа является определение уровня обеспеченности предприятия оборотными активами и выявление резервов повышения эффективности их функционирования.

На первой стадии анализа рассматривается динамика общего объема оборотных активов, используемых предприятием, темпы изменения средней их суммы в сопоставлении с темпами изменения объема реализации продукции и средней суммы всех активов; динамика удельного веса оборотных активов в общей сумме активов предприятия.

На второй стадии анализа рассматривается динамика состава оборотных активов предприятия в разрезе основных их видов - запасов сырья, материалов и полуфабрикатов; запасов готовой продукции; дебиторской задолженности; остатков денежных активов. В процессе этой стадии анализа рассчитываются и изучаются темпы изменения суммы каждого из этих видов оборотных активов в сопоставлении с темпами изменения объема производства и реализации продукции; рассматривается динамика удельного веса основных видов оборотных активов в общей их сумме. Анализ состава оборотных активов по отдельным их видам позволяет оценить уровень их ликвидности.

На третьей стадии анализа изучается оборачиваемость отдельных видов оборотных активов и общей их суммы. Этот анализ проводится с использованием показателей - коэффициента оборачиваемости и периода оборота оборотных активов. В процессе анализа устанавливается общая продолжительность и структура операционного, производственного и финансового циклов предприятия; исследуются основные факторы, определяющие продолжительность этих циклов.

На четвертой стадии анализа определяется рентабельность оборотных активов, исследуются определяющие ее факторы.

На пятой стадии анализа рассматривается состав основных источников финансирования оборотных активов - динамика их суммы и удельного веса в общем объеме финансовых средств, инвестированных в эти активы; определяется уровень финансового риска, генерируемого сложившейся структурой источников финансирования оборотных активов.

Результаты проведенного анализа позволяют определить общий уровень эффективности использования оборотными активами на предприятии и выявить основные направления его повышения в предстоящем периоде.

2. Выбор политики формирования оборотных активов предприятия. Такая политика должна отражать общую философию финансового использования

предприятием с позиций приемлемого соотношения уровня доходности и риска финансовой деятельности [26, с. 131].

Теория финансового менеджмента рассматривает три принципиальных подхода к политике формирования оборотных активов предприятия - консервативный, умеренный и агрессивный.

Консервативный подход к формированию оборотных активов предусматривает не только полное удовлетворение текущей потребности во всех их видах, обеспечивающей нормальный ход операционной деятельности, но и создание высоких размеров их резервов на случай непредвиденных сложностей в обеспечении предприятия сырьем, ухудшения внутренних условий производства продукции, задержки инкассации дебиторской задолженности и т.п. Такой подход гарантирует минимизацию коммерческих рисков, но отрицательно сказывается на эффективности использования оборотных активов - их оборачиваемости и уровне рентабельности.

Умеренный подход к формированию оборотных активов направлен на обеспечение полного удовлетворения текущей потребности во всех их видах и создание нормальных страховых их размеров на случай наиболее типичных сбоев в ходе деятельности предприятия. При таком подходе обеспечивается среднее для реальных хозяйственных условий соотношение между уровнем риска и уровнем эффективности использования оборотных активов.

Агрессивный подход к формированию оборотных активов заключается в минимизации всех форм страховых резервов по отдельным видам этих активов. При отсутствии сбоев в ходе операционной деятельности такой подход к формированию оборотных активов обеспечивает наиболее высокий уровень эффективности их использования. Однако любые сбои в осуществлении нормального хода операционной деятельности, вызванные действием внутренних или внешних факторов, приводят к существенным финансовым потерям из-за сокращения объема производства и реализации продукции.



Таким образом, избранные принципиальные подходы к формированию оборотных активов предприятия (или тип политики их формирования), отражая различные соотношения уровня эффективности их использования и риска, в конечном счете, определяют сумму этих активов и их уровень по отношению к объему операционной деятельности. Оптимизация объема оборотных активов. Такая оптимизация должна исходить из избранного типа политики формирования оборотных активов, обеспечивая заданный уровень соотношения эффективности их использования и риска. Процесс оптимизации объема оборотных активов на этом этапе использования ими состоит из трех основных стадий.

На первой стадии с учетом результатов анализа оборотных активов в предшествующем периоде определяется система рекомендаций по реализации резервов, направленных на сокращение продолжительности операционного, а в его рамках - производственного и финансового циклов предприятия.

На второй стадии на основе избранного типа политики формирования оборотных активов, планируемого объема производства и реализации отдельных видов продукции и вскрытых резервов сокращения продолжительности операционного цикла (в разрезе отдельных его стадий) оптимизируется объем и уровень отдельных видов этих активов. Средством такой оптимизации выступает нормирование периода их оборота и суммы.

На третьей стадии определяется общий объем оборотных активов предприятия на предстоящий период.

4. Оптимизация соотношения постоянной и переменной частей оборотных активов. Потребность в отдельных видах оборотных активов и их сумма в целом существенно колеблется в зависимости от сезонных и других особенностей осуществления операционной деятельности. Так, на предприятиях ряда отраслей агропромышленного сектора экономики закупки сырья осуществляются в течение лишь определенных сезонов, что определяет повышенную потребность запасов этого сырья в этот период. На предприятиях

отдельных отраслей имеется возможность переработки сырья лишь в течение «сезона переработки» с последующей равномерной реализацией продукции, что определяет в такие периоды повышенную потребность в оборотных активах в форме запасов готовой продукции. Колебания в размерах потребности в отдельных видах оборотных активов могут вызываться и сезонными особенностями спроса на продукцию предприятия. Поэтому в процессе использования оборотными активами следует определять их сезонную составляющую, которая представляет собой разницу между максимальной и минимальной потребностью. Соотношение постоянной и переменной частей оборотных активов является основой использования их оборачиваемостью и выбора конкретных источников их финансирования.

5. Обеспечение необходимой ликвидности оборотных активов. Хотя все виды оборотных активов в той или иной степени являются ликвидными (кроме безнадежной дебиторской задолженности) общий уровень их срочной ликвидности должен обеспечивать необходимый уровень платежеспособности предприятия по текущим (особенно неотложным) финансовым обязательствам. В этих целях с учетом объема и графика предстоящего платежного оборота должна быть определена доля оборотных активов в форме денежных средств, высоко - и среднеликвидных активов. Обеспечение необходимой рентабельности оборотных активов. Как и любой вид активов, оборотные активы должны генерировать определенную прибыль при их использовании в операционной деятельности предприятия. Вместе с тем, отдельные виды оборотных активов способны приносить предприятию прямой доход в процессе финансовой деятельности в форме процентов и дивидендов (краткосрочные финансовые инвестиции, являющиеся эквивалентами денежных средств). Поэтому составной частью использования оборотными активами является обеспечение своевременного использования временно свободного остатка денежных активов для формирования эффективного портфеля краткосрочных финансовых инвестиций, выступающих в форме их эквивалентов.

## **Выводы по первой главе**

Выбор форм и источников финансирования оборотных активов. Этот этап использования оборотными активами обеспечивает выбор политики их финансирования на предприятии и оптимизацию структуры его источников. В процессе использования оборотными активами разрабатываются отдельные финансовые нормативы, которые используются для контроля эффективности их формирования и функционирования. Цели и характер использования отдельных видов оборотных активов имеют существенные отличительные особенности. Поэтому на предприятиях с большим объемом используемых оборотных активов использование ими детализируется в разрезе основных их видов.

Эффективное использование оборотными активами предприятия на сегодняшний день является одной из первоочередной и актуальных задач для решения которой требуется проведение анализа (исследования) в этой области на основании данных бухгалтерского учета. Анализ позволяет выявить недостатки и предложить мероприятия.

## **Глава 2. Анализ оборотных средств ООО «Премьер»**

### **2.1. Анализ состава и структуры оборотных средств в ООО «Премьер»**

В соответствии с поставленными задачами в работе для более детального изучения и проведения анализа оборотных средств был использован практический материал ООО «Премьер».

Общество с ограниченной ответственностью «Премьер» учреждено в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» 20 октября 2004 г. Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании устава и действующего законодательства РФ. Общество является коммерческой организацией. Общество является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, круглую печать со своим наименованием, штампы и бланки. Общество является собственником принадлежащего ему на праве собственности имущества и денежных средств. Общество отвечает по своим обязательствам всем имуществом, находящимся в его хозяйственном ведении.

Основной деятельностью ООО «Премьер» является производство и реализация мебели (столы, шкафы - купе, кухонные гарнитуры и т.д.) и реализация бытовой техники (компьютеры, принтеры, холодильники, стиральные машины и т.д.). ООО «Премьер» изготавливает мебель по адресу: г. Челябинск, ул. 1 Заводская 25, а реализует мебель и бытовую технику в 5 торговых точках, расположенных на территории города Челябинска.

В распоряжении предприятия есть вся необходимая техника и штат высококвалифицированных сотрудников. Имеются собственные складские помещения для хранения товара. После изготовления мебели ООО «Премьер» реализует ее физическим и юридическим лицам оптом и в розницу, осуществляя при этом перевозки автомобильным транспортом. Кроме вышеуказанных услуг ООО «Премьер» предлагает дополнительные услуги,

которые способствуют развитию бизнеса: четкая, своевременная доставка мебели и бытовой техники, предоставление персонального менеджера для работы по планированию и формированию заявок, формирование резервов мебели и бытовой техники на складе специально для клиента.

Организацией регулярно проводятся рекламные компании. Их целью является расширение объема продаж и рынка сбыта. Для этого используются региональные теле- и радиовещательные компании, пресса. Целью стратегии предприятия является завоевание и упрочнение положения на региональном рынке. Руководство ООО «Премьер» осуществляется генеральным директором, который избирается общим собранием участников общества. Высшим органом общества является общее собрание участников общества. Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор. В предприятия штатным расписанием предусмотрен технический директор, коммерческий директор, главный бухгалтер, которые подчиняются непосредственно генеральному директору. Бухгалтерская отчетность ООО «Премьер», отражает результаты хозяйственной деятельности за отчетный период. Основные направления ведения бухгалтерского учета изложены в учетной политике. ООО «Премьер» применяет систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (реализация бытовой техники) и упрощенную системы налогообложения (изготовление и реализация мебели). Организация ведет раздельный учет. ООО «Премьер» представляет в обязательном порядке бухгалтерскую и налоговую отчетность по одному экземпляру органу госстатистики, в налоговые органы и в другие адреса, предусмотренные законодательством РФ, в сроки, установленные законодательством РФ.

Особенностями ведения бухгалтерского и налогового учета в ООО «Премьер» являются следующие моменты:

- основные средства и нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости и амортизация начисляется линейным способом;

- срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с Постановлением Правительства «Классификация основных средств» №1 от 01 января 2002 года;
- материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости;
- материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 и 16;
- при выбытии МПЗ оценка производится по средней себестоимости;
- готовая продукция учитывается на счете 43/1 «Мебель» и 43/2 «Бытовая техника»;
- кредиторская задолженность поставщикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам;
- расчеты с дебиторами отражаются в учете исходя из цен, предусмотренных договорами, и сложившихся остатков по расчетам;
- бухгалтерский учет доходов ведется на счете 90 «Продажи»;
- учет затрат основного производства ведется на счете 20 «Основное производство, учет затрат общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;
- могут быть созданы такие резервы как резерв по сомнительным долгам, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и др.

Внутренний контроль осуществляется отделом бухгалтерии. Внутренний контроль проводится путем инвентаризации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, дебиторской и кредиторской задолженности. Плановая инвентаризация кассы проводится ежемесячно. Инвентаризация с поставщиками и покупателями проводится путем формирования актов сверки ежеквартально.

Динамику основных экономических показателей ООО «Премьер» можно представить в виде таблицы 1.

По результатам данной таблицы 1 можно сделать следующие выводы:

- выручка предприятия в 2013 г. по сравнению с 2012 г. возросла на 10 472 тыс. руб. или на 113,9%, в 2012 г. выручка возросла на 5 690 тыс. руб. или на 108,2% по сравнению с 2011 г., что свидетельствует о перспективной и рациональной деятельности предприятия;

- чистая прибыль в 2013 г. увеличилась на 5 699 тыс. руб. или на 122,1% по сравнению с 2012 г., в 2012 г. чистая прибыль увеличилась на 2 579 тыс. руб. или на 111,1%, что свидетельствует о рациональном вложении денежных средств и их использовании;

- материалоемкость показывает, что фактически приходится на производство единицы продукции 0,74 коп. в 2011 году и 2012 году, 0,71 коп. в 2013 г., наблюдается снижение затрат на 4% в 2013 г. по сравнению с 2012 г.;

- фондоотдача показывает эффективность внеоборотных средств. В 2011 году составила 17,75 руб., в 2012 году - 8,87 руб., в 2013 г. - 76,18 руб. Уменьшение фондоотдачи на 20,9% в 2013 г. по сравнению 2012 г. свидетельствует о снижении приобретения основных средств;

- производительность труда показывает, сколько выручки приходится на одного работника организации. В 2011 году производительность труда составила 186,08 руб., а в 2012 г. - 192,03 руб., в 2013 г. - 217,50 руб. наблюдается увеличение производственной трудоемкости в 2013 г. по сравнению с 2012 г. на 112,8%;

- рентабельность продаж в 2013 г. составила 36,8%, а в 2012 г. - 34,4%, наблюдается увеличение на 2,4%, что свидетельствует об экономической эффективности бизнеса.

В целом, наблюдается улучшение основных показателей деятельности ООО «Премьер» в динамике с 2011 года по 2013 год. Несмотря на то, что организация имеет положительную динамику по полученной выручки и чистой

прибыли - не эффективно используются основные средства, об этом говорит понижение фондоотдачи за последние три года. Это является резервом по повышению выручки. В дальнейшем необходимо использовать внутренние резервы по повышению фондоотдачи.

**Таблица 3**

**Динамика экономических показателей деятельности ООО «Премьер»  
за период с 2011 по 2013 гг.**

Показатель	Значение показателя	Темп роста, %	Изменения (+,-)				
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	69 447	75 137	85 609	108,2	113,9	5690	10 472
2. Себестоимость продукции, тыс. руб.	51 283	55 410	60 700	108,0	109,5	4 127	5 290
3. Чистая прибыль, тыс. руб.	23 260	25 389	31 538	111,1	122,1	2 579	5 699
4. Среднесписочная численность работников, чел.	125	134	145	107,2	108,2	9	11
5. Среднегодовая стоимость основных средств, руб.	3 912	8 474	13 641	216,6	161,0	4 562	5 168
6. Материалоемкость, руб. (п. 2 / п. 1)	0,74	0,74	0,71	99,9	96,1	0	0,03
7. Фондоотдача на 1 руб. основных фондов, руб. (п. 1 / п. 5)	17,75	8,87	6,28	49,9	70,8	- 8,88	- 2,59
8. Производительность труда, руб. (п. 1 / п. 4)	168,08	192,83	217,50	103,6	112,8	6,75	24,68
9. Рентабельность продаж, % (п. 3 / п. 1)	33,5	34,4	36,8	X	X	X	X

На изменение выручки ООО «Премьер» повлияли внешние и внутренние факторы. К внешним факторам относятся: состояние экономики; конъюнктура рынка, в том числе рынка потребительских товаров; темпы инфляции; ставка процента за кредит. К внутренним факторам относятся: объем валового дохода;



производительность труда работников; эффективность использования основных фондов.

Проведем факторный анализ трудовых ресурсов на изменение выручки. Применив приём абсолютных разниц, количественно измерим влияние изменения среднесписочной численности работников и их выработки на динамику выручки изучаемой предприятия:

- влияние среднесписочной численности

$$(Ч1 - Ч0) * В0 = (414 - 402) * 186,91 = + 2 243 \text{ тыс. руб.}$$

- влияние среднегодового товарооборота на 1 работника (выработки)

$$(В1 - В0) * Ч1 = (206,79 - 186,91) * 414 = + 8 229 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Общее влияние: } 2 243 + 8 229 = 10 472 \text{ тыс. руб.}$$

**Таблица 2**

**Факторный анализ трудовых ресурсов ООО «Премьер»**

Показатель	2012 г.	2013 г.	Изменение
	75 137	85 609	10 472
Среднесписочная численность, чел.	134	145	11
Производительность труда, руб.	560,72	590,41	29,68
Влияние факторов на изменение выручки - всего			10 472
А) влияние среднесписочной численности	X	X	6 168
Б) влияние выработки на 1 работника (выработки)	X	X	4 304

По данным таблицы 2 можно, сделать вывод, что выручка ООО «Премьер» увеличилась всего на 10472 тыс. руб. в основном за счет роста выработки и за счет увеличения численности работников. Таким образом, факторный анализ обеспеченности трудовыми ресурсами показал, что выручка ООО «Премьер» за 2013 год по сравнению с 2012 годом выросла за счёт увеличения численности на 11 человек. Таким образом, увеличение

численности работников в большей степени повлияло на прирост объема производства, влияние составило 59%  $((6168/10472)*100\%)$ , тогда как влияние увеличения выработки продукции 41%  $((4\ 304 / 10\ 472)*100\%)$ .

Проведем факторный анализ основных средств на изменение выручки. Влияние факторов основных средств на изменение выручки приведены в таблице 3. Применяв приём абсолютных разниц, количественно измерим влияние изменения среднегодовой стоимости и фондоотдачи на динамику выручки изучаемой предприятия:

- влияние среднегодовой стоимости основных средств

$$(13\ 641 - 8474) * 8,87 = + 45\ 819 \text{ тыс. руб.}$$

- влияние фондоотдачи  $(6,28 - 8,87) * 13\ 641 = - 35\ 347 \text{ тыс. руб.}$

Общее влияние:  $45\ 819 - 35\ 347 = 10\ 472 \text{ тыс. руб.}$  Факторный анализ использования основных средств показал, что выручка за 2013 год выросла за счёт приобретения в текущем году основных средств.

**Таблица 3**

**Факторный анализ основных средств ООО «Премьер»**

Показатель	2012 г.	2013 г.	Изменение
	75 137	85 609	10 472
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	8 474	13 641	5 167
Фондоотдача на 1 руб. основных фондов, руб.	8,87	6,28	- 2,59
Влияние факторов на изменение выручки - всего			10 472
А) влияние среднегодовой стоимости основных фондов	X	X	45 819
Б) влияние фондоотдачи	X	X	- 35 347

По данным таблицы 3, можно сделать вывод, что выручка ООО «Премьер» увеличилась всего на 10472 тыс. руб. в основном за счёт роста среднегодовой стоимости основных средств. Рост цен на товары вызвало

снижение фондоотдачи, который обеспечил снижение объёма реализации на 35347 тыс. руб. Таким образом, увеличение среднегодовой стоимости основных средств в большей степени повлияло на прирост объёма производства, влияние составило 438%  $((45819 / 10472) * 100\%)$ , тогда как влияние снижения фондоотдачи равно - 338%  $((35347 / 10472) * 100\%)$ .

Проведем факторный анализ материальных ресурсов на изменение выручки. Влияние факторов материальных ресурсов на изменение выручки приведены в таблице 6. Применяв приём абсолютных разниц, количественно измерим влияние изменения стоимости материалов в себестоимости продаж и изменения материалоотдачи проданных товаров на динамику выручки изучаемой предприятия:

- изменение стоимости материалов в себестоимости продаж

$$(60700 - 55410) * 1,36 = + 7 173 \text{ тыс. руб.}$$

- изменение материалоотдачи проданных товаров

$$(1,41 - 1,36) * 60 700 = 3 299 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Общее влияние: } 7173 + 3299 = 10472 \text{ тыс. руб.}$$

По данным таблицы 4, можно сделать вывод, что выручка ООО «Премьер» увеличилась всего на 10 472 тыс. руб. в основном за счёт изменения себестоимости материальных ресурсов. Увеличение стоимости материальных запасов в большей степени повлияло на прирост объёма производства, влияние составило 69%  $((7 173 / 10 472) * 100\%)$ , тогда как влияние фондоотдачи равно 31%  $((3 299 / 10 472) * 100\%)$ .

Таблица 4

**Факторный анализ материальных ресурсов ООО «Премьер»**

Показатель	2012 г.	2013 г.	Изменение
Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	75 137	85 609	10 472
Себестоимость товаров, тыс. руб.	55 410	60 700	5 290
Материалоотдача, руб.	1,36	1,41	0,05
Влияние факторов на изменение выручки - всего			10 472
А) изменение стоимости материалов в себестоимости продаж	X	X	7 173
Б) изменение материалоотдачи проданных товаров	X	X	3 299

Далее определим комплексный резерв увеличения объема продаж за счет лучшего (экстенсивного и интенсивного) использования ресурсного потенциала предприятия. Результаты расчетов обобщим в таблице 7.

Таблица 5

**Комплексный резерв увеличения выручки за счет внутренних ресурсов**

Показатель	Резерв увеличения объема продаж, выявленный в процессе анализа	Резерв увеличения объема продаж при комплектном использовании имеющихся резервов улучшения использования ресурсов
Увеличение стоимости продаж за счет лучшего использования трудовых ресурсов	6 168	X
Увеличение стоимости продаж за счет лучшего использования основных производственных фондов	-35 347	X
Увеличение стоимости продаж за счет лучшего использования материальных ресурсов	3 299	X
Итого комплектный ресурс	X	25 880

По данным таблицы 5 можно сделать вывод, что результаты анализа эффективности использования отдельных видов ресурсов свидетельствуют о неэффективном и нерациональном положении дел в использовании основных

средств. Активная часть основных средств использовалась не рационально в ООО «Премьер».

Сказалось увеличение количества дней, в течение которых основные средства находились в нерабочем состоянии, что привело к снижению фондоотдачи на 35 347 тыс. руб. Анализируемая организация имеет резерв роста объема производства и продаж по материальным ресурсам за счет материалоотдачи в размере 3 299 тыс. руб. Организация увеличила объем производства и продаж по трудовым ресурсам за счет снижения числа дней, отработанных одним рабочим в размере 6168 тыс. руб.

Таким образом, факторный анализ обеспеченности трудовыми ресурсами показал, что выручка ООО «Премьер» за 2013 г. по сравнению с 2012 г. выросла за счёт увеличения численности на 11 человек. Факторный анализ использования основных средств показал, что ООО «Премьер» увеличило выручку за счет увеличения стоимости основных средств на 45 819 тыс. руб. Факторный анализ использования материальных ресурсов показал, что ООО «Премьер» увеличило выручку за счет увеличения стоимости материальных запасов на 7174 тыс. руб.

Анализ оценки эффективности использования оборотного капитала начинается с общей оценки динамики состава и структуры оборотных средств хозяйствующего субъекта, изменения их на конец года по сравнению с началом года по данным баланса. В этой ситуации используются приемы структурно - динамического анализа. Динамика состава оборотного капитала ООО «Премьер» за 2011 г. - 2013 г., представлена в таблице 6.

Таблица 6

## Динамика состава оборотных активов ООО «Премьер»

Показатель	Оборотные активы, руб.	Темп роста, %	Изменения (+, -)				
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.
Оборотные активы - всего	32 273	34 055	37 476	105,5	110,2	1 782	3 421
В том числе:							
Запасы, тыс. руб.	21 317	24 627	25 892	115,5	105,1	3 310	1 265
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	6 594	4 389	5 587	66,5	127,3	- 2 205	1 198
Денежные средства, тыс. руб.	4 362	5 039	5 997	115,5	119,0	677	958

Как свидетельствуют данные таблицы 6 в 2013 г. оборотные активы увеличились на 3 421 тыс. руб. или на 110,2%. Из них запасы увеличились в 2013 году по сравнению с 2011 годом на 1 265 тыс. руб. или на 105,5%. Дебиторская задолженность увеличилась в 2013 г. на 1 198 тыс. руб., в 2012 г. сократилась на 2 205 тыс. руб., темп роста дебиторской задолженности в 2013 г. по сравнению с 2012 г. составил 127,3%. Дебиторская и кредиторская задолженность должны быть сбалансированы, кредиторская задолженность же в 2013 г. увеличилась на 113,1%. Руководству предприятия необходимо стремиться к снижению дебиторской задолженности и реализации запасов. Денежные средства в 2013 г. по сравнению с 2012 г. увеличились на 958 тыс. руб. Увеличение или уменьшение остатков денежной наличности обуславливается уровнем несбалансированности денежных потоков. Превышение положительного денежного потока над отрицательным увеличивает остаток свободной наличности и наоборот, превышение оттоков над потоками приводит к нехватке денежных средств и увеличению потребности в кредите. Как дефицит, так и избыток денежных ресурсов отрицательно влияют на финансовое состояние предприятия. Темп роста денежных средств в 2013 г. по сравнению с 2012 г. составил 119,0%.

## 2.2. Рекомендации по формированию и использованию оборотных средств в ООО «Премьер»

### Рекомендация 1 Реализация системы использования денежных средств и дебиторской задолженностью (применения модели Баумола)

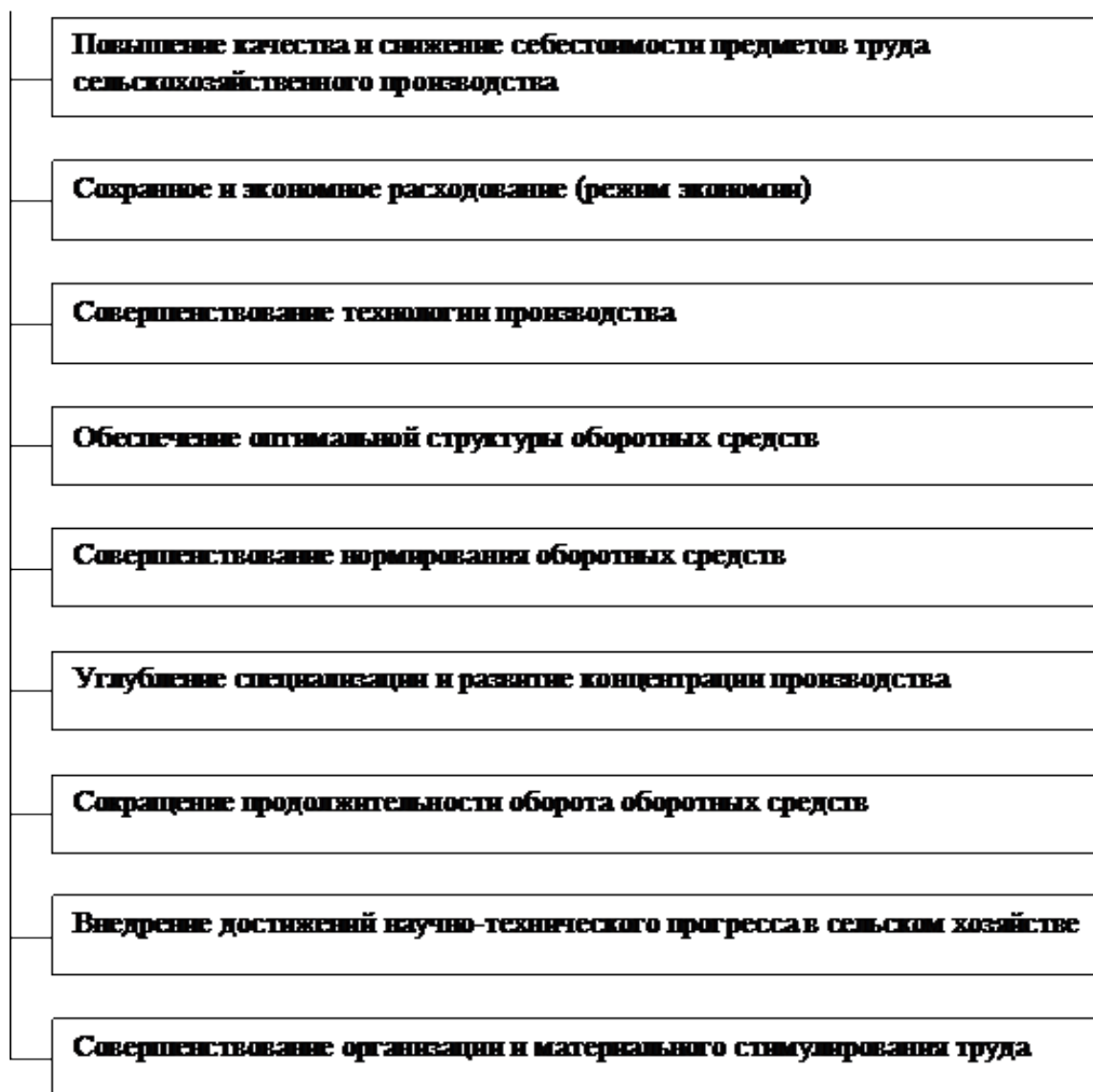


Рис. 2. Пути повышения эффективности использования оборотных средств

Денежные средства предприятия включают в себя деньги в кассе и на расчетном счете в коммерческом банке. Возникает вопрос: почему эти наличные средства остаются свободными, а не используются, например, для

покупки ценных бумаг, приносящих доход в виде процента? Ответ заключается в том, что денежные средства более ликвидны, чем ценные бумаги. В частности, облигацией невозможно расплатиться в магазине, такси и т.п.

Различные виды текущих активов обладают различной ликвидностью, под которой понимают временной период, необходимый для конвертации данного актива в денежные средства, и расходы по обеспечению этой конвертации. Только денежным средствам присуща абсолютная ликвидность. Для того чтобы вовремя оплачивать счета поставщиков, организация должна обладать определенным уровнем абсолютной ликвидности. Его поддержание связано с некоторыми расходами, точный расчет которых в принципе невозможен. Поэтому принято в качестве цены за поддержание необходимого уровня ликвидности принимать возможный доход от инвестирования среднего остатка денежных средств в государственные ценные бумаги. Основанием для такого решения является предпосылка, что государственные ценные бумаги безрисковые, точнее степенью риска, связанного с ними, можно пренебречь. Таким образом, деньги и подобные ценные бумаги относятся к классу активов с одинаковой степенью риска, следовательно, доход (издержки) по ним является сопоставимым. Однако вышеизложенное не означает, что запас денежных средств не имеет верхнего предела. Дело в том, что цена ликвидности увеличивается по мере того, как возрастает запас наличных денег. Если доля денежных средств в активах предприятия невысокая, небольшой дополнительный приток их может быть крайне полезен, в обратном случае наоборот. Перед главным бухгалтером стоит задача определить размер запаса денежных средств исходя из того, чтобы цена ликвидности не превысила маржинального процентного дохода, по государственным ценным бумагам.

С позиции теории инвестирования денежные средства представляют собой один из частных случаев инвестирования в товарно - материальные ценности. Поэтому к ним применимы общие требования. Во-первых, необходим базовый запас денежных средств для выполнения текущих расчетов.



Во-вторых, необходимы определенные денежные средства для покрытия непредвиденных расходов. В-третьих, целесообразно иметь определенную величину свободных денежных средств для обеспечения возможного или прогнозируемого расширения деятельности. Таким образом, к денежным средствам могут быть применены модели, разработанные в теории использования запасами и позволяющие оптимизировать величину денежных средств. Речь идет о том, чтобы оценить:

- а) общий объем денежных средств и их эквивалентов;
- б) какую их долю следует держать на расчетном счете, а какую в виде быстрореализуемых ценных бумаг;
- в) когда и в каком объеме осуществлять взаимную трансформацию денежных средств и быстрореализуемых активов.

В западной практике наибольшее распространение получили модель Баумола и модель Миллера - Орра. Первая была разработана В. Баумолом в 1952 г., вторая - М. Миллером и Д. Орром в 1966 г.

Далее в работе рассмотрим метод определения оптимального уровня денежных средств - Модель Баумола. Если ООО «Премьер» начинает работать, имея максимальный и целесообразный для себя уровень денежных средств, и затем постоянно расходует их в течение некоторого периода времени. Все поступающие средства от продажи товаров и услуг организация вкладывает в краткосрочные ценные бумаги. Как только запас денежных средств истощается, т.е. становится равным нулю или достигает некоторого заданного уровня безопасности, организация продает часть ценных бумаг и тем самым пополняет запас денежных средств до первоначальной величины.

Денежные расходы ООО «Премьер» в течение года составляют 150000 тыс. руб. Процентная ставка по ценным бумагам равна 8%, а расходы по обслуживанию одной операции пополнения денежных средств в соответствии с договором с учреждением банка составляет 25 руб. Средний размер денежных средств на расчетном счете составляет 4850 тыс. руб. Общее количество сделок

по трансформации ценных бумаг в денежные средства за год составит: 150000 тыс. руб.: 4 850 тыс. руб. = 31.

Таким образом, политика предприятия по управлению денежными средствами и их эквивалентами такова: как только средства на расчетном счете закончатся, организация должно продать часть, ценных бумаг. Такая операция будет выполняться примерно раз в неделю. Максимальный размер денежных средств на расчетном счете составит 9 700 тыс. руб., средний 4 850 тыс. руб.

Модель Баумола проста и в достаточной степени приемлема для предприятия, в связи с тем, что денежные расходы в принципе стабильны и прогнозируемы. В иных случаях такое случается редко; остаток средств на расчетном счете изменяется случайным образом, причем возможны значительные колебания. Руководство предприятия самостоятельно решит, стоит ли применять предложенную модель в управлении оборотными средствами. В результате предложенного мероприятия по управлению денежными средствами путем применения организацией модели Баумола бухгалтерский баланс будет выглядеть следующим образом.

### **Изменение денежных средств в балансе после применения модели Баумола**

<b>Показатель</b>	<b>2013 г., тыс. руб.</b>	<b>2014 г., тыс. руб.</b>	<b>Изменение</b>	<b>Темп прироста,</b>
Денежные средства	5 997	9 700	3 703	61,7

Для того, чтобы снизить дебиторскую и кредиторскую задолженность в данных условиях целесообразно:

Погасить всю давнюю задолженность:

- разработать график платежей - для равномерного отвлечения финансовых ресурсов;
- возратить средства согласно графику;
- задолженность со сроками более 3-х лет списать на финансовый результат.

Взыскать со сторонних покупателей всю причитающуюся дебиторскую задолженность:

- добиться немедленной оплаты путем предложения неначисления штрафных санкций и пеней;
- потребовать график погашения;
- продать задолженность компаниям-контрагентам наших покупателей;
- обратиться к услугам факторинговой компании;
- списать данную задолженность на финансовый результат.

### Прогноз возврата дебиторской задолженности

Показатель	Факт 2013 г.	План 2014 г.	Отклонение
	4 389	5 587	1 198
Объем реализации в текущем году	86 807	90 000	3 193
Поступления за услуги, работы	85 609	93 587	7 978
В том числе путем			
Оплаты услуг, работ	69 200	73 500	4 300
Услуг факторинговой компании		1 500	1500
Погашения задолженности согласно графику погашения	14 000	17 300	3 300
Списания задолженности на финансовый результат	2 409	1 287	- 1122
Дебиторская задолженность на конец года	5 587	2 000	- 3 587

Большое внимание также следует уделить динамике изменения кредиторской задолженности предприятия. Желательно, чтобы кредиторская задолженность была немного выше дебиторской. Это обусловлено тем, что дебиторская задолженность - это отвлеченные из оборота, а кредиторская - денежные средства, вовлеченные в оборот. Также нежелательно сильное превышение кредиторской задолженности над дебиторской, потому что в

случае требования кредиторов (особенно по краткосрочной задолженности) вернуть долг, организация может быть поставлена в зависимость от финансового состояния дебиторов. В связи с этим рассмотрим прогноз погашения кредиторской задолженности.

В результате предложенных рекомендаций дебиторская и кредиторская задолженность снизится.

**Изменение дебиторской и кредиторской задолженности в балансе  
после применения вышеуказанных рекомендаций ООО «Премьер»**

<b>Показатель</b>	<b>2009 г., тыс. руб.</b>	<b>2014 г., тыс. руб.</b>	<b>Изменение (+, -)</b>	<b>Темп роста, %</b>
Дебиторская задолженность	5 587	2 000	3 703	35,8
Кредиторская задолженность	28 686	9 250	12 431	35,7

По дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Премьер» - установить равные сроки погашения и взыскания, чтобы не допускать резких перепадов в ту или другую стороны. В дальнейшей работе предприятию необходимо придерживаться данной позиции.

**Рекомендация 2 Внедрение норматива материально - производственных запасов**

Использование запасами, сформированными за счет оборотного капитала, представляет сложный комплекс рекомендаций, в котором задачи финансового менеджмента тесным образом переплетаются с задачами производственного менеджмента и маркетинга. Все эти задачи подчинены единой цели - обеспечению бесперебойного процесса производства и реализации продукции при минимизации текущих затрат по обслуживанию запасов.

Эффективное использование запасами позволяет снизить продолжительность производственного и всего операционного цикла, уменьшить текущие затраты на их хранение, высвободить из текущего хозяйственного оборота часть оборотного капитала, реинвестируя его в другие активы. Обеспечение этой эффективности достигается за счет разработки и

реализации специальной финансовой политики использования запасами. Политика использования запасами представляет собой часть общей политики использования использованием оборотного капитала предприятия, заключающаяся в оптимизации общего размера и структуры запасов товарно-материальных ценностей, минимизацией затрат по их обслуживанию и обеспечение эффективного контроля за их движением. Для разработки этой политики необходимо разобраться с нормами запасов. Норматив оборотных средств в условиях рынка представляет собой потребность предприятия в оборотных средствах, необходимых для создания оптимальных материальных запасов.

Норматив собственных оборотных средств на продукцию определяется как произведение стоимости однодневного расхода и нормы оборотных средств в днях. Средняя норма оборотных средств на продукцию в днях исчисляется в целом как средневзвешенная от норм запаса оборотных средств по отдельным видам продукции. Для сырья и продукции, поступающих периодически с примерно равными интервалами и партиями, средний интервал определяется путем деления количества дней в квартале (90) на фактическое количество поставок.

Норма оборотных средств на образование текущего запаса по каждому виду сырья, основной продукции и покупной продукции принимается в размере 50% среднего интервала между поставками. Это связано с тем, что текущий запас каждой продукции изменяется от своего максимального размера в момент получения очередной партии поставки до своего минимального размера перед следующей поставкой.

**Расчет среднего интервала между поставками мебели и бытовой техники для определения оборотных активов на образование текущего запаса**

<b>Мебель</b>	<b>Бытовая техника</b>				
<b>Дата получения материала</b>	<b>Объем поставок</b>	<b>Количество поставок</b>	<b>Дата получения материала</b>	<b>Объем поставок</b>	<b>Количество поставок</b>
15.01.13	1767	1	30.01.09	295	1
27.01.13	1798	1	17.02.09	299	1
10.02.13	1445	1	15.03.09	411	1
28.02.13	1451	1	29.03.09	452	0,5
12.03.13	1055	1			
24.03.13	1440	1			
29.03.13	330	0,5			
<b>Итого</b>	<b>9286</b>	<b>6,5</b>	<b>Итого</b>	<b>1457</b>	<b>3,5</b>
Средний интервал за квартал	$90/6,5=14$ дней	Средний интервал за квартал	$90/3,5=26$ дней		
Норма оборотных средств	$14/2=7$ дней	Норма оборотных средств	$26/2=13$ дней		

Кроме того, по одним разновидностям сырья и продукции могут образоваться максимальные текущие запасы, а по другим минимальные. Аналогично произвели расчет нормы для текущего запаса для дополнительных услуг. Он составил 30 дней. По вспомогательным товарам поставки происходят ежедневно, следовательно, норма текущего запаса равняется одному дню.

Создание страхового запаса имеет целью обеспечить нормальную работу предприятия в случаях возможных перебоев в снабжении, вызванных отклонениями в периодичности и величинах поставки. Норма оборотных средств на образование страхового запаса рассчитывается по всем разновидностям товаров, по которым был исчислен текущий запас. Определить размер страхового запаса в днях устанавливается 50% от текущего запаса. Подсчет норм оборотных средств в днях для материалов приводится ниже.

Норматив оборотных средств для товаров рассчитывается путем умножения нормы запасов в днях на сумму материальных затрат.

### Расчет норматива оборотных средств для товаров

Продукция	Норма запасов товаров, дни	Материальные затраты, тыс. руб.	Норматив оборотных средств, тыс. руб.
Дополнительные услуги (доставка автомобильным транспортом)	4	180,5	$= 4 * 180,5 = 722$
Мебель	24	229	$= 24 * 229 = 5\ 496$
Бытовая техника	17	302	$= 17 * 302 = 5\ 134$
Вспомогательные товары	49	70,5	$= 49 * 70,5 = 3\ 455$
Итого	94	782	14 807

Таким образом, в данном пункте рассмотрено мероприятие по введению норматива использования оборотными средствами. Можно сделать вывод, что анализ оборотных активов необходим для предприятия. На основании данных проведенного анализа строится политика предприятия. Предприятие может таким образом найти «золотую середину» в закупке количества продукции и производстве своей, чтобы избежать дефицита продукции на складах, а также его избытка и тем самым достигнуть поставленной цели - прибыли.

Проведенный анализ позволяет выявить резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов. На исследуемом предприятии основным резервом является снижение цен на продукцию. Мероприятиями по данному направлению могут служить пересмотр договоров с поставщиками или поиск новых, снижение транспортных расходов на перевозку материальных ресурсов. Еще одним резервом является снижение норм расхода сырья при производстве продукции. Это может быть достигнуто либо за счет новых видов сырья, либо за счет введения более экономного оборудования.

Однако наиважнейшим резервом повышения эффективности использования производственных запасов является использование внутренних источников. Внутренние источники повышения эффективности использования производственных запасов - это сокращение отходов сырья, использование

вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономия материалов в результате внедрения достижений научно-технического прогресса. Особое значение для предприятия имеет последний фактор.

Одним из резервов повышения эффективности использования запасов, является снижение остатков готовой продукции. С целью расширения и поиска новых рынков сбыта необходимо изучать пути снижения себестоимости продукции, повышения ее качества и конкурентоспособности, структурной перестройки экономики предприятия, предприятия эффективной рекламы.

Эффективность деятельности ООО «Премьер» во многом зависит от правильного определения потребности в продукции. Оптимальная обеспеченность продукции ведет к минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, к ритмичности и слаженности работы предприятия:

#### 1. Отлаженная работа с поставщиками.

Заказы на приобретение товаров должны делаться только после того, как одобрен выбор поставщика. Для этого можно составить специальные перечни поставщиков. Ведение таких перечней сокращает время, расходуемое на поиск необходимой информации, что при повторе заказа существенно снижает затраты отдела снабжения. Такой перечень должен постоянно пополняться новой информацией о товарах или возникающих проблемах с действующими поставщиками. На данном предприятии отсутствуют записи проведения анализа поставщиков. Для проведения объективного анализа должна быть разработана методика, которая максимально бы предоставляла алгоритм выбора и оценки поставщиков на основании выполнения установленных критериев по конкретным позициям. Материалы закупаются на основании 3-х основных критериев: цена, качество и сроки.

. Проверка качества продукции, укомплектованности поставок при получении продукции.

Информация о необходимой продукции формируется на уровне бригады и передается начальнику отдела материально-технического снабжения.



Контроль закупленной продукции осуществляется только визуально - по количеству и качеству. Этого может оказаться не всегда достаточным. При выявлении брака осуществляется замена товара. При необходимости, оформляется претензия, а в особых случаях - отказ от покупки у данного поставщика с последующим исключением данного поставщика из действующего реестра поставщиков. Нужно описать требования к закупаемой продукции и в дальнейшем осуществлять контроль закупаемых материально-производственных запасов согласно этим требованиям.

### 3. Соблюдение условий хранения товаров.

Должна быть минимизирована вероятность порчи продукции на складе. Для этого нужно соблюдать правила пожарной безопасности, исключить хранение на открытом воздухе. Необходимо минимизировать потери запасов в результате краж, злоупотреблений, порчи, непроизводительного расходования, для этого нужно правильно организовать охрану складских помещений.

### 4. Регулярное проведение инвентаризаций.

В предприятия инвентаризации должны проводиться через запланированные промежутки времени с целью обеспечения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию материально-производственных запасов. На данном предприятии установлен график проведения проверок один раз в полгода. Необходимо инвентаризацию материальных ресурсов проводить чаще, например раз в квартал.

### 5. Рациональное использование продукции.

В дальнейшем руководство должно, после каждой проведенной инвентаризации определить, какие ресурсы и в каких количествах необходимы для успешного функционирования предприятия и улучшения ее работы, а затем обеспечить эти ресурсы. Важное условие повышения эффективности использования материальных ресурсов - усиление личной и коллективной ответственности и материальной заинтересованности рабочих и руководителей в рациональном использовании указанных ресурсов. Одно из условий

рационального использования производственных ресурсов - нормирование складских запасов и материальных затрат.

### **2.3. Расчет эффективности предложенных рекомендаций**

Внедрение рекомендаций по управлению оборотными средствами повлечет за собой изменение баланса предприятия. Насколько эффективно будут работать внесенные предложения по ускорению оборачиваемости денежных средств, погашения задолженности и взыскания дебиторской задолженности и управлению запасов, также будет отражено в балансе. Составим прогнозный баланс ООО «Премьер» на 2014 г. с учетом внедрения рекомендаций по управлению оборотными активами.

Введение предложенных рекомендаций повлияет на следующие статьи бухгалтерского баланса:

- сокращение дебиторской задолженности на 3587 тыс. руб.;
- увеличение объема денежных средств в общей сумме на 9 700 тыс. руб. за счет погашения дебиторской задолженности и реализации запасов;
- увеличение прибыли на 7462 тыс. руб.;
- снижение запасов на 11085 тыс. руб. за счет увеличения реализации товаров.
- снижение краткосрочных обязательств на 12431 тыс. руб. за счет возврата дебиторской задолженности на расчетный счет предприятия и поступлений за отгруженные товары.

### Прогнозный баланс ООО «Премьер» на 2014 г.

Показатель	2013 г., тыс. руб.	2014 г., тыс. руб.	Изменение (+, -)	Темп роста, %
Внеоборотные активы - всего	23 856	23 856	0	100
В том числе				
Основные средства	15 159	15 159	0	100
Незавершенное производство	8 697	8 697	0	100
Оборотные активы - всего	37 476	26 507	- 10 969	70,7
В том числе				
Запасы	25 892	14 807	- 11 085	57,2
Дебиторская задолженность	5 587	2 000	- 3 587	35,8
Денежные средства	5 997	9 700	3 703	161,7
БАЛАНС	61 332	50 363	- 10 969	82,1
Капитал и резервы - всего	32 646	40 108	7 462	122,9
В том числе				
Уставный капитал	108	108	0	100
Резервный капитал	1 000	1 000	0	100
Нераспределенная прибыль	31 538	39 000	7 462	123,7
Обязательства - всего	28 686	10 255	- 18 431	35,7
Краткосрочные обязательства:	28 686	10 255	- 18 431	35,7
Займы и кредиты	6 000	0	- 6 000	0
Кредиторская задолженность	21 681	9 250	- 12 431	47,3
Доходы будущих периодов	1 005	1 005	0	0
БАЛАНС	61 332	50 363	- 10 969	82,1

По данным таблице можно сделать вывод о том, что валюта баланса снизится на 10 969 тыс. руб., при этом наблюдается рост нераспределенной прибыли на 7 462 тыс. руб. и снижение дебиторской задолженности на 3 587 тыс. руб. и кредиторской задолженности на 12431 тыс. руб.

**Прогноз отчета о прибылях и убытках ООО «Премьер» на 2014 г.**

<b>Показатель</b>	<b>2013 г., тыс. руб.</b>	<b>2014 г., тыс. руб.</b>	<b>Изменение (+, -)</b>	<b>Темп роста, %</b>
Выручка	85 609	85 609	0	0
Себестоимость	60 700	44 609	-16 091	73,49
Валовая прибыль	24 909	41 000	-16 091	73,49
Прибыль от продаж	24 909	41 000	-16 091	73,49
Прочие доходы	79 499	0	- 79 499	0
Прочие расходы	70 870	0	- 70 870	0
Прибыль до налогообложения	33 538	41 000	7 462	122,25
Текущий налог на прибыль	2 000	2 000	0	0
Чистая прибыль	31 538	39 000	7 462	123,66

## **Выводы по второй главе**

Результат после введения использования оборотными активами:

- увеличение текущей ликвидности на 1,05 как следствие этого - погашение части текущих обязательств по кредитам при помощи мобилизации все оборотных средств;
- коэффициент финансовой устойчивости за 2014 г. составит 0,77, что говорит о том, что предприятие будет способно сохранить существующий уровень платежеспособности в течение некоторого времени при возможных неблагоприятных внешних и внутренних воздействиях на финансовые потоки;
- рентабельность продаж в прогнозируемом периоде составит 45,56%;
- ускорение оборачиваемости запасов на 0,30 и как следствие сокращения срока хранения продукции на складе на 9 дней;
- ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности на 2,61 и как следствие снижение срока возврата денежных средств дебиторами на 3 дня;
- увеличение прибыли за счет ускорения оборачиваемости запасов (уменьшение срока хранения запасов на складе) на 9 дней.
- Для повышения эффективности использования запасами и дебиторской задолженности можно порекомендовать предприятию следующие мероприятия:
  - вести непрерывный мониторинг состояния запасов и дебиторской задолженности, своевременно выявляя и устраняя негативные тенденции;
  - ориентироваться на большое число покупателей для снижения риска неуплаты и предоставлять больше скидок при предоплате;
  - непрерывно следить за оборачиваемостью запасов и дебиторской задолженности с целью выяснить причины замедляющие оборачиваемость;

- снизить длительность нахождения запасов на складах путем обеспечения ритмичности поставок, длительных связей с поставщиками сырья, стимулирования сбыта продукции в период сезонного падения спроса.

В данной главе приведены рекомендации, направленные на совершенствование использованием оборотным капиталом, в частности было предложено ввести норматив учета МПЗ на предприятии и использовать для улучшения регулирования движения денежных средств модель Баумола.

### **Глава 3. Учебно-методическое обеспечение темы «Оборотные средства» по дисциплине «Экономика предприятия» для студентов специальности 080110 – Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

#### **3.1. Анализ целей и задач изучения темы «Оборотные средства» по дисциплине «Экономика предприятия» для студентов специальности 080110 – Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Методическая часть квалификационной работы осуществлялась в ходе прохождения педагогической и преддипломной практик в условиях ЧОУ СПО «Колледж права и экономики».

Колледж права и экономики – честное образовательное учреждение среднего профессионального образования, был основан в 1994 году. Учредителем Колледжа является учреждение высшего профессионального образования "Южно-Уральский институт управления и экономики", сокращенно ЧОУ ВПО "ЮУИУиЭ".

Основная цель – обеспечение рынка труда профессиональными специалистами в области правоведения, экономики, программного обеспечения и дизайна.

В Колледже можно получить образование на трех отделениях: Юридическое, Экономическое, Информационных технологий и дизайна.

Учебные планы по специальностям составлены в соответствии с государственными образовательными стандартами среднего профессионального образования.

Во время учебы студенты проходят несколько видов практик:

первая – для получения первичных профессиональных навыков (работа с документами, решение поставленных задач);

вторая – практика по профилю специальности (работа с прикладными программами: 1С-бухгалтерия, Гарант и т.д. проведение деловых игр), последняя практика – стажировка с выходом на предприятия и организации.

В Колледже создана система получения дополнительной профессиональной квалификации.

В Колледже разработана и действует программа «Социальное партнерство», помогающая в трудоустройстве и адаптации выпускников.

В Колледже работает практикующий психолог и служба «Психологического сопровождения» студентов, оказывающая реальную помощь студентам всех курсов, начиная с психологической адаптацией первокурсников к новым условиям и заканчивая тренингами планирования карьеры.

В учебном процессе Колледжа задействованы лучшие преподаватели, а для обеспечения высокого качества образования к сотрудничеству привлекаются ведущие специалисты – практики тех отраслей, для которых ведется подготовка кадров (Арбитражный суд, Налоговая инспекция, Прокуратура, и др.).

Получив диплом о среднем профессиональном образовании, выпускник может продолжить обучение по системе непрерывного образования, т.е в Южно-Уральском институте управления и экономики в сокращенные сроки.

Методическая часть разрабатывалась **по дисциплине «Экономика предприятия» для студентов специальности 080110 – Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) по теме «Оборотные средства».**

Квалификация выпускника – бухгалтер, специалист по налогообложению.

**Профессия бухгалтер** – одна из древнейших и одна из самых распространенных. Бухгалтера работают на предприятиях, в организациях и учреждениях различных форм собственности: государственной, акционерной, кооперативной, частной, выполняя работу по различным видам бухгалтерского учета.



Бухгалтера производят учет основных средств, материальных ценностей, затрат на производство. Для осуществления финансовой деятельности предприятия они производят расчеты с поставщиками и заказчиками, начисление заработной платы, налогов.

**Основные виды деятельности бухгалтера, специалиста по налогообложению:**

- документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации;
- ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнения работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации;
- проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- составление и использование бухгалтерской отчетности;
- осуществление налогового учета и налогового планирования в организации;
- выполнение работ по профессии бухгалтер

**Область профессиональной деятельности:** Учет имущества и обязательств организации, проведение и оформление хозяйственных операций, обработка бухгалтерской информации, проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, формирование бухгалтерской отчетности, налоговый учет, налоговое планирование

**Объекты профессиональной деятельности:** Имущество и обязательства организации; хозяйственные операции, финансово-хозяйственная информация, налоговая информация, бухгалтерская отчетность, первичные трудовые коллективы.

**Цели, задачи и структура по дисциплины «Экономика предприятия»**

### **Цель освоения дисциплины.**

Приобретение студентами комплексных знаний о принципах и закономерностях функционирования организации как хозяйственной системы, о методах планирования и управления деятельностью предприятия в целях повышения его эффективности.

### **Место дисциплины в учебном плане.**

Относится к обязательным дисциплинам вариативной части профессионального учебного цикла. Изучается в 3 семестре, форма промежуточной аттестации – экзамен.

### **Общая трудоемкость дисциплины.**

Составляет 3 зач.ед., 150 часов.

### **Требования к результатам освоения содержания дисциплины.**

В результате изучения дисциплины формируются следующие компетенции:

ОК-1, ОК-4, ОК-5, ОК-8, ОК-13, ПК-1, ПК-2, ПК-4, ПК-5, ПК-7, ПК-8, ПК-13.

### **Содержание дисциплины (темы).**

Раздел 1. Предприятие в рыночной экономике - Состав и структура народнохозяйственного комплекса. Предприятие и предпринимательство в рыночной среде. Организация деятельности предприятия. Производственная программа предприятия.

Раздел 2. Производственные ресурсы, их формирование и эффективность использования - Основной капитал предприятия. **Оборотные средства предприятия.** Организация, оплата и рынок труда.

Раздел 3 Экономический механизм функционирования предприятия - Планирование деятельности предприятия. Управление качеством продукции. Инвестиционная деятельность организации.

Раздел 4. Финансовая система и результаты хозяйственной деятельности предприятия - Финансовая и налоговая система организации. Издержки,

прибыль, рентабельность и ценовая политика организации. Оценка эффективности хозяйственной деятельности предприятия и состояние его баланса.

**Электронные издания** (не менее 3-х при наличии в ЭБС «Лань» и «Кнорус»):

1. Горфинкель В.Я. Экономика фирмы. Учебник для вузов / В.Я. Горфинкель. - Санкт-Петербург: "Юрайт", 2011. - 679 с. (ЭБС «Лань», раздел «Экономика и менеджмент», изд-во "Юрайт").

2. Чалдаева Л.А. Экономика предприятия. Учебник для вузов / Л.А. Чалдаева. - Санкт-Петербург: "Юрайт", 2011. - 348 с. (ЭБС «Лань», раздел «Экономика и менеджмент», изд-во "Юрайт").

3. А.П. Аксёнов. Экономика предприятия / А.П. Аксёнов, И.Э. Берзинь, Н.Ю. Иванова и др. - М: «КноРус», 2012. - Цифровая книга (ЭБС «КноРус», раздел «Экономика. Экономические науки. Менеджмент», изд-во "КноРус").

### **Аннотация**

Экономика предприятия (организации) - это наука, изучающая принципы и закономерности функционирования предприятия (фирмы, организации) как хозяйственной системы, методы планирования и управления ее деятельностью.

Структура национальной экономики: сферы, сектора, комплексы, отрасли; предприятие – основное звено экономики; предприятие и предпринимательство в рыночной среде; типы предприятий; производственная и организационная структура предприятий; типы производства; организация производственного процесса; инфраструктура предприятий; уставной капитал и имущество предприятий; основной капитал, его оценка; оборотные средства: их состав, классификация, оборачиваемость; трудовые ресурсы: их состав, управление; организация, нормирование и оплата труда; рынок труда; экономическая и функциональная стратегии, их типы, факторы выбора; разработка маркетинговой и товарной стратегии; теория оптимального объема

выпуска продукции; производственная программа и мощность; издержки производства и себестоимость продукции; смета и калькуляция затрат; ценовая политика на различных рынках; качество и конкурентоспособность; стандарты и системы качества; инновационная и инвестиционная политика; подготовка нового производства; виды деятельности предприятия; производственное планирование и бизнес-план предприятия; оценка эффективности хозяйственной деятельности и состояния баланса.

### **1. Цели и задачи освоения дисциплины**

Целью изучения дисциплины «Экономика предприятия (организации)» является базовая подготовка экономистов в области развития форм и методов эффективного ведения экономики организаций (предприятий) в современных рыночных условиях.

Задачи дисциплины состоят в следующем:

- раскрыть социально-экономический и административно-хозяйственный механизм процесса создания материально-вещественных благ;

- показать пути и средства эффективного использования ресурсов предприятия с целью обеспечения прибыльного хозяйствования в условиях рыночных отношений;

- сформировать и закрепить навыки самостоятельной оценки экономических явлений, уровня и динамики изменения экономических показателей с позиции рационализации хозяйственной деятельности предприятия.

### **2 Место дисциплины в структуре ООП ВПО**

Дисциплина «Экономика предприятия (организации)» изучается студентами 3 курса, входит в вариативную часть профессионального цикла, как обязательная дисциплина (БЗ.В.ОД.2.1) и включает четыре раздела.

Дисциплина основывается на знании следующих дисциплин: «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Математический анализ», «Линейная алгебра», «Теория вероятностей и математическая статистика».

Изучение дисциплины необходимо для дальнейшего изучения таких дисциплин, как: «Бухгалтерский учет и анализ», «Планирование на предприятии (организации)», «Производственный менеджмент», «Коммерческая деятельность предприятия (организации)», «Организация инновационной деятельности предприятия (организации)», «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)», «Управление затратами предприятия», «Оценка и управление стоимостью предприятия (организации)».

### **3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины**

В результате освоения дисциплины должны быть сформированы следующие компетенции:

#### **а) общекультурные:**

-владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения (ОК-1);

-способен анализировать социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем (ОК-4);

-умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5);

-способен находить организационно-экономические решения и готовность нести за них ответственность (ОК-8);

-владеет основными методами, способами средствами получения, хранения, переработки информации, имеет навыки работы с компьютером как средством управления информацией, способен работать с информацией в глобальных компьютерных сетях (ОК-13);

#### **б) общепрофессиональные:**

- способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

-способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

- способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4);

-способность использовать знания о едином объекте недвижимости для разработки управленческих решений (ПК-5);

-способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);

-способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-8);

-способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-13).

В результате освоения компетенций студент должен:

### **1.Знать:**

1.1. Нормативно-правовую базу, регулирующую финансово-хозяйственную деятельность организации (ОК-5);

1.2. Методы планирования деятельности организации и обоснования управленческих решений (ПК-4, ПК-8);

1.3. Методы оценки деятельности организации (ПК-1, ПК-2, ПК-5, ПК-7, ПК-13);

1.4. Опыт ведущих отечественных и зарубежных компаний в области планирования и управления деятельностью (ОК-4, ПК-8, ПК-13)

## **2.Уметь:**

2.1. Вырабатывать управленческие решения, исходя из анализа различных вариантов, в целях повышения эффективности деятельности организации (ПК-13);

2.2. Формировать систему планов деятельности организации (ПК-4);

2.3. Осуществлять управление реализацией конкретного экономического проекта (ОК-8, ПК-8);

2.4. Проводить анализ финансовой отчетности и использовать полученные результаты в целях обоснования планов и управленческих решений (ПК-7, ПК-13);

2.5. Способен формировать систему показателей и использовать современные технологии сбора и обработки информации в целях оценки деятельности организации (ПК-1, ПК-2, ПК-4, ПК-8, ПК-13)

## **3.Владеть:**

3.1. Навыками сбора и обработки необходимых данных, необходимых для разработки планов и обоснования управленческих решений (ПК-1, ПК-4, ПК-7, ПК-8);

3.2. Методами планирования деятельности организации (ПК-4);

3.3. Методами обоснования управленческих решений и организации их выполнения (ПК-4, ПК-7, ПК-13);

3.4. Методами оценки деятельности организации (ПК-1, ПК-2);

3.5. Методами выявления резервов повышения эффективности деятельности организации (ПК-13).

#### 4. Содержание дисциплины

##### 4.1. Объем дисциплины и виды учебной работы

Семестр 3. Форма промежуточной аттестации экзамен.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы.

Вид учебной работы	Всего часов	Очное обучение				Заочное обучение*			
		Распределение по семестрам				Распределение по семестрам			
Аудиторные занятия (всего)	48			48					
В том числе:	-	-							
Лекции (Лк)	66			66					
Практические занятия (ПЗ), Семинары (С)	24			24					
Лабораторные работы (ЛР)	-			-					
Самостоятельная работа (всего)	42			42					
В том числе:	-	-							
Курсовая работа (КР)	22			22					
Работа с электронными и информационными ресурсами и ресурсами INTERNET	10			10					
Конспектирование, реферирование литературы, аннотирование книг, статей, углубленный анализ научно- методической литературы	10			10					
Экзамен	18			18					



## Рабочая программа дисциплины

№ темы	Раздел дисциплины	неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)
			лекции	семинары	всего ауд. часов	самост. работа	
	<b>Раздел 1. ПРЕДПРИЯТИЕ В РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ</b>		6	6	12	12	Т
<b>1</b>	Состав и структура народнохозяйственного комплекса	1	2	2	4	4	Кол
<b>2</b>	Предприятие и предпринимательство в рыночной среде	2	2	2	4	4	Кр
<b>3</b>	Организация деятельности предприятия. Производственная программа предприятия	3	2	2	4	4	Кр
	<b>Раздел 2. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РЕСУРСЫ, ИХ ФОРМИРОВАНИЕ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ</b>		6	6	12	18	Т
<b>4</b>	Основной капитал предприятия	4	2	2	4	6	Кр
<b>5</b>	Оборотные средства предприятия	5	2	2	4	6	Кр
<b>6</b>	Организация, оплата и рынок труда	6	2	2	4	6	Кол
	<b>Раздел 3 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ</b>		6	6	12	14	Т
<b>7</b>	Планирование деятельности предприятия	7	2	2	4	4	Кол
<b>8</b>	Управление качеством продукции	8	2	2	4	4	Кр
<b>9</b>	Инвестиционная деятельность организации	9	2	2	4	6	Кр
	<b>Раздел 4. ФИНАНСОВАЯ СИСТЕМА И РЕЗУЛЬТАТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ</b>		6	6	12	16	Т

<b>10</b>	Финансовая и налоговая система организации	10	2	2	4	4	Кр
<b>11</b>	Издержки, прибыль, рентабельность и ценовая политика организации	11	2	2	4	6	Кр
<b>12</b>	Оценка эффективности хозяйственной деятельности предприятия и состояние его баланса	12	2	2	4	6	Кол
	экзамен						Т
	<b>ВСЕГО</b>		<b>24</b>	<b>24</b>	<b>48</b>	<b>60</b>	

### **Содержание темы: Тема 5. Оборотные средства предприятия**

Уставный капитал и имущество предприятия: понятие и состав. Основные фонды предприятий, их состав, структура и воспроизводственная характеристика. Виды оценки основных производственных фондов. Виды износа и амортизация основных фондов. Методы амортизации: линейный, суммы чисел лет срока полезного использования, способом уменьшаемого остатка, способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Система показателей использования основных фондов: фондоотдача, фондоемкость, коэффициент годности, коэффициент износа и т.д. Нематериальные активы организации. Критерий отнесения объекта к нематериальным активам. Сущность оценки нематериальных активов. Формы расчетов за нематериальные активы. Пути улучшения использования основного капитала. Понятие «оборотный капитал», «оборотные активы», «оборотные средства предприятия». Структура оборотных средств: оборотные фонды и фонды обращения. Классификация оборотного капитала: оборотные фонды, фонды обращения, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства. Основные принципы и методы нормирования оборотных средств. Нормы запаса оборотных средств. Виды производственных запасов. Показатели использования оборотных фондов и оборотных средств. Экономическое значение улучшения их использования.

Для повышения эффективности данной темы нами было разработано учебное пособие, которое более подробно описано в следующем параграфе.

### **3.2. Разработка учебного пособия для изучения темы «Оборотные средства» по дисциплине «Экономика предприятия» для студентов специальности 080110 – Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

*Учебное пособие* - учебно-теоретическое издание, частично заменяющее или дополняющее учебник и официально утвержденное в качестве данного вида издания. Обычно выпускается в дополнение к учебнику, может охватывать не всю дисциплину, а лишь один или несколько разделов учебной программы. В содержание учебного пособия включается новый более актуальный материал, чем в учебник, так как пособие создается более оперативно, тем не менее, материал должен подаваться в русле фундаментальных знаний, изложенных в учебнике. В отличие от учебника, пособие может включать спорные вопросы, демонстрирующие разные точки зрения на решение той или иной проблемы.

#### **Структура учебного пособия**

1. Титульный лист содержит наименование образовательного учреждения, название разработки, наименование разработки (учебное пособие, методическое пособие и т.д.), год разработки. Обратная сторона титульного листа содержит сведения об авторе и рецензентах. (Образец оформления дан в приложении 21).

2. Оглавление содержит перечень всех без исключения заголовков работы с указанием страниц.

3. Во введении дается краткое описание назначения дисциплины, по которой написано предлагаемое пособие, ее роль в подготовке специалиста (обосновывается актуальность темы, ее значимость в подготовке специалиста). Определяется круг авторов, чьи исследования использованы в пособии.

Приводится обоснование структуры пособия, краткое содержание каждого раздела. Определяется назначение данного пособия, необходимость его создания.

4. Содержание предлагается в соответствии с предложенным оглавлением. В учебном пособии при представлении каждой темы сначала делается план изучения темы, выделяются основные понятия темы. После изложения основных вопросов (в соответствии с представленным планом изложения) предлагаются вопросы и задания для самоконтроля, список основной и дополнительной литературы.

5 Заключение. В заключении излагаются основные выводы, к которым пришел автор (составитель).

6 Литература. Указывается основная и дополнительная литература, учебные и справочные пособия, учебно-методическая литература. Возможно в конце пособия размещение словаря основных понятий, используемых в пособии. В случае необходимости в конце пособия также располагают приложения.

**Частное образовательное учреждение среднего профессионального  
образования  
«Колледж права и экономики»**

Учебное пособие  
для изучения темы «Оборотные средства»  
по дисциплине

**«Экономика организации»**

для студентов специальности 080110

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Составил практикант ФГБОУ ВПО «ЧГПУ» Деграф А.Н.  
Подготовила преподаватель Крупышева Г.В.

Рассмотрено на заседании ПЦК «06» 04. 2014 г. прот.№ 8

Челябинск 2014

**Методические указания по пользованию учебным пособием  
для изучения темы «Оборотные средства»**

1. Студенты должны внимательно изучить предложенную тему.
2. Выписать в словарь выделенные определения и выучить их.
3. Ответить на вопросы для проверки степени усвоения материала.
4. Ответить на вопросы теста.
5. Изучить предложенные формулы, разобраться с обозначениями величин.
6. Для закрепления изученного материала решить предложенные задачи, сверить свое решение с учебным пособием.
7. Для более глубокого изучения темы нужно обратиться к учебникам:
  1. Сафронов И. А «Экономика предприятия» Юрист . М – 2013 стр.56 -92
  2. Чуев, Чечевицина Л. И «Экономика предприятия» И – ТК «Данилов и К» М – 2013 стр.62 -113

или перейти по ссылкам

**"Справочник экономиста" №3 2014)**

**Основы экономики и управления производством**

## **Оборотные средства**

1. Понятие и классификация оборотных средств.
2. Кругооборот оборотных средств.
3. Показатели эффективности использования оборотных средств.
4. Нормирование оборотных средств.
5. Виды производственных запасов.

**1. Оборотные средства** – это средства, которые участвуют в одном производственном цикле, изменяют свою внешнюю форму, полностью переносят свою стоимость на стоимость изготавливаемой продукции.

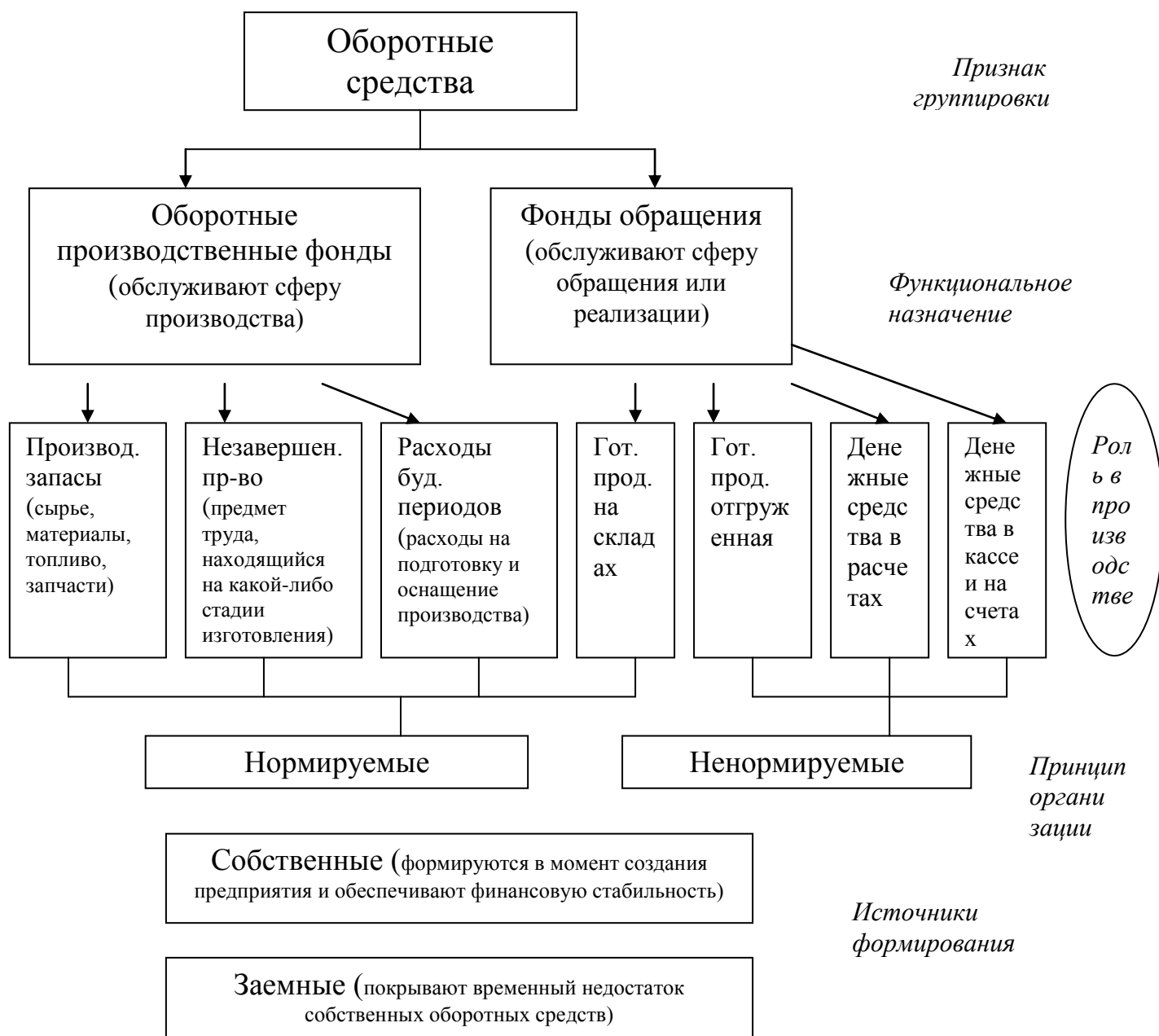
**Структура оборотных средств** – состав элементов и их соотношение в общей сумме оборотных средств. Соотношение определяется удельным весом каждого элемента.

### **2. Кругооборот оборотных средств.**

Оборотные средства постоянно находятся в движении и в процессе своего кругооборота последовательно проходят 3 стадии: материальную, товарную и денежную.

**М Т Д М Т Д М**

Оборотные средства на любую дату должны одновременно находиться во всех стадиях кругооборота, обеспечивая этим бесперебойную работу предприятия.



### 3. Показатели эффективности использования оборотных средств.

Эффективность использования оборотных средств характеризуется рядом взаимосвязанных показателей:

1. коэффициент оборачиваемости – количество оборотов, которое совершают оборотные средства



$$K_{об} = \frac{РП}{\Phi_{об}}$$

2. *длительность одного оборота в днях*

$$Д = \frac{T}{K_{об}}$$

3. *коэффициент загрузки средств в обороте* (обратный коэффициенту оборачиваемости); оборотные средства, приходящиеся на единицу продукции

$$K_{з.} = \frac{\Phi_{об}}{РП}$$

4. *потребность в оборотных средствах* для бесперебойной работы предприятия

$$\Phi_{об} = \frac{РП \times Д}{T}$$

5. *высвобождение оборотных средств* при уменьшении длительности оборота

$$\Delta \Phi_{об} = \frac{РП \times \Delta Д}{T}$$

Где РП- реализованная продукция, (выручка от продажи продукции)

Фоб – средние остатки оборотных средств

**4. Нормирование оборотных средств** – это процесс определения минимальной величины оборотных средств, достаточной для нормального протекания производственного процесса.

В условиях рыночной экономики предприятия самостоятельно определяют и контролируют норматив оборотных средств.

Норматив рассчитывается в натуральных единицах, в днях запаса, в денежном выражении. Общий норматив рассчитывается только в денежном выражении.

Норматив оборотных средств – это минимальная расчетная сумма по каждому элементу нормируемых оборотных средств, необходимая для бесперебойной работы предприятия.

Общий норматив оборотных средств рассчитывается путем суммирования нормативов оборотных средств по определенным элементам.

$$\text{Фобщ} = \text{Нг.п} + \text{Нн.п} + \text{Нр.п.б} + \text{Нп.з}$$

Нг.п – норматив готовой продукции

Нн.п – норматив незавершенного производства

Нр.п.б – норматив расходов будущих периодов

Нп.з – норматив производственных запасов

1) *Норматив оборотных средств на готовую продукцию* определяется произведением среднесуточного выпуска готовой продукции на норму запасов в днях

$$\text{Нг.п} = \text{Всут.} * \text{Тн}$$

Всут. – среднесуточный выпуск продукции (руб.)

Тн. – норма запасов в днях

Норма запасов в днях зависит от времени, необходимого на комплектование партий продукции, упаковку, погрузку и транспортировку готовой продукции потребителю.

2) *Норматив по незавершенному производству.* Произведение среднесуточной себестоимости продукции на норму оборотных средств на производство продукции в днях и коэффициент нарастания затрат.

$$Нн.п = Ссут.*Тн.*Кн.з$$

Ссут. – среднесуточная себестоимость выпускаемой продукции

Тн. – норма времени в днях, определяемая длительностью производственного цикла

Кн.з. – коэффициент нарастания затрат

3) *Норматив оборотных средств по расходам будущих периодов.*

$$Нр.п.б. = Рн. + Рпл. + Рпог.$$

Рпл. – затраты планируемого периода

Рн. – сумма средств в расходах будущих периодов на начало года

Рпог. – затраты, подлежащие списанию в нормируемом периоде

4) *Норматив по производственным запасам* определяется произведением среднесуточного расхода по каждому элементу производственных запасов на норму запасов в днях

$$Нп.з. = Рсут.*Тн$$

Рсут. – среднесуточный расход сырья, материалов, топлива и др. элементов производственных запасов

Тн. – норма запаса в днях на доставку, выгрузку, приемку, сортировку и подготовку запасов к производству.

Среднесуточный расход сырья определяется по формуле:

Ргод. – годовой расход материальных ресурсов

Ц – цена единицы материальных ресурсов

### **5. Виды производственных запасов.**

Производственные запасы подразделяются:

1. *Текущий запас* – постоянный запас товарно-материальных ценностей, предназначенный для бесперебойной работы предприятия. Его величина зависит от среднесуточной потребности в ТМЦ и периодичности поставок.

$$З_{тек.} = M_{ср.} * T$$

M<sub>ср.</sub> – среднесуточная потребность в ТМЦ

T – интервал между поставками в днях

2. *Страховой запас* – создается для обеспечения бесперебойной работы предприятия в случае непредвиденных обстоятельств. Обычно принимается в размере 50 % текущего запаса.

3. *Технологический запас* – связан с производственной подготовкой материалов для придания им определенных потребительских свойств (помол, подсушка, остывание, разогрев и т.д.)

4. *Транспортный запас* – характеризует ТМЦ, находящиеся в каждый данный момент на различных видах транспорта.

*5.Подготовительный запас* – связан с необходимостью разгрузки приемки, сортировки и складирования производственных запасов.

Норматив по производственным запасам состоит из совокупности всех используемых на предприятии запасов.

$$\text{Нп.з.} = \text{Зтек.} + \text{Зстр.} + \text{Зтехн.} + \text{Зтр.} + \text{Зподг.}$$

## **Контрольные вопросы для самопроверки**

1. На какую величину отличаются оборотные средства от оборотных производственных фондов?
2. По каким основным элементам классифицируются оборотные производственные фонды?
3. Что понимается под структурой оборотных средств? Какие факторы влияют на ее изменение?
4. Какие источники формирования оборотных средств Вы знаете?
5. Что понимается под нормированием оборотных средств?
6. Какие оборотные средства нормируются?
7. Каким образом определяются нормативы оборотных средств?
8. Какие показатели характеризуют уровень использования оборотных средств?
9. Каковы основные направления ускорения оборачиваемости оборотных средств?
10. Дайте определение понятий «оборотные средства», «оборотные производственные фонды», «фонды обращения».
11. Какие существуют группировки элементов оборотных средств?
12. Чем объясняется необходимость нормирования оборотных средств на предприятии?
13. Назовите основные принципы, методы и этапы планирования оборотных средств.
14. В чем состоит специфика нормирования материалов? Незавершенного производства? Готовой продукции?
15. Как рассчитываются показатели, характеризующие скорость оборота оборотных средств?
16. Какие способы повышения эффективности использования оборотных средств имеют особое значение в современных условиях?

### Тест для самопроверки

1. Какой элемент оборотных средств *не нормируется*?

- 1) Производственные запасы
- 2) Дебиторская задолженность
- 3) Незавершенное производство
- 4) Расходы будущих периодов

2. Какой показатель *не используется* при оценке эффективности оборотных средств?

- 1) Количество оборотов
- 2) Длительность одного оборота
- 3) Коэффициент сменности
- 4) Стоимость высвобождения оборотных средств

3. Укажите факторы «оттока» оборотного капитала.

- 1) Приобретение объектов основных средств
- 2) Рост дебиторской задолженности
- 3) Продажи акций и облигаций
- 4) Выбытие основных средств в результате износа

4. Какой элемент оборотных средств *нормируется*?

- 1) Готовая продукция отгруженная
- 2) Денежные средства в кассе предприятия
- 3) Расходы будущих периодов
- 4) Дебиторская задолженность

5. Какой показатели *используются* при оценке эффективности оборотных средств?

- 1) Количество оборотов
- 2) Длительность одного оборота
- 3) Стоимость высвобождения оборотных средств
- 4) Коэффициент сменности

**6.** Какие показатели характеризуют эффективность использования оборотных средств?

1) Прибыль, рентабельность производства

2) Коэффициент оборачиваемости, средняя продолжительность одного оборота оборотных средств

3) Уровень отдачи оборотных средств

4) Фондоотдача, фондоемкость продукции

**7.** Какой показатель *используется* при оценке эффективности оборотных средств?

1) Прибыль, рентабельность производства

2) Коэффициент оборачиваемости оборотных средств

3) Коэффициент износа

4) Фондоотдача, фондоемкость

**8.** Что входит в состав оборотных производственных фондов

1) производственные запасы, готовая продукция

2) денежные средства, готовая продукция

3) производственные запасы, незавершенное производство, прочие расходы.

4) денежные средства, производственные запас

**9.** Как подразделяются оборотные средства

1) Фонды обращения и производственные запасы

2) Фонды обращения и незавершенное производство

3) Оборотные производственные фонды и фонды обращения

4) Оборотные производственные фонды и денежные средства

**10.** Что входит в состав оборотных производственных фондо

1) производственные запасы, готовая продукция

2) денежные средства, готовая продукция

3) производственные запасы, незавершенное производство, прочие расходы.



## Задачи на закрепление материала

### Задача 1

Предприятие за год реализовало продукции на сумму 600 т.р., коэффициент оборачиваемости – 6. Найти потребность предприятия в оборотных средствах и длительность одного оборота.

*Решение*

$$1) \text{Фоб} = \text{РП} / \text{Коб}$$

$$\text{Фоб} = 600 \text{ т.р.} / 6 = 100 \text{ т.р.}$$

$$2) \text{Д} = \text{Т} / \text{Коб}$$

$$\text{Д} = 365 \text{ дн.} / 6 \approx 61 \text{ день}$$

а) Предприятие ускорило оборачиваемость за счет уменьшения длительности производственного цикла. Рассчитать потребность предприятия в оборотных средствах.

*Решение*

$$\text{Д1} = 61 \text{ д.} - 4 \text{ д.} = 57 \text{ дней}$$

$$\text{Фоб}(1) = \text{РП} \times \text{Д} / \text{Т}$$

$$\text{Фоб}(1) = 600 \text{ т.р.} \times 57 \text{ д.} / 365 = 93697 \text{ руб.}$$

б) Предприятие решило увеличить реализацию до 720 т.р. Рассчитать потребность предприятия в оборотных средствах.

*Решение*

$$\text{Фоб}(2) = \text{РП}(2) \times \text{Д} / \text{Т}$$

$$\text{Фоб}(1) = 720 \text{ т.р.} \times 61 \text{ д.} / 365 = 118356 \text{ руб.}$$

### Задача 2

Средние остатки Об. ср-в на предприятии 180 т.р., длительность 1 оборота 31 день. Найти сумму реализованной продукции. На сколько увеличится реализация, если коэффициент оборачиваемости увеличится на 1 оборот?

*Решение*

$$1) \text{Д} = \text{Т} / \text{Коб} \rightarrow \text{Коб} = \text{Т} / \text{Д}$$

$$\text{Коб} = 365 \text{ дн.} / 31 \text{ д.} = 12$$

$$2) \text{Коб} = \text{РП} / \text{Фоб} \rightarrow \text{РП} = \text{Коб} \times \text{Фоб}$$

$$\text{РП} = 12 \times 180 \text{ т.р.} = 2160 \text{ т.р.}$$

$$3) \text{Коб}(н) = 12 + 1 = 13$$

$$\text{РП} = 13 \times 180 \text{ т.р.} = 2340 \text{ т.р.} \qquad \Delta \text{РП} = 2340 \text{ т.р.} - 2160 \text{ т.р.} = 180 \text{ т.р.}$$

### **Задача 3**

По плану предприятие должно реализовать продукции на сумму 2960 т.р.  
Среднегодовая стоимость Об. ср-в 160 т.р.

Определить:

а) На какую сумму можно увеличить реализацию, если длительность 1 оборота уменьшится на 5 дней.

б) Найти сумму высвобожденных Об. ср-в при том же условии.

*Решение*

$$\text{а) Коб} = \text{РП} / \text{Фоб} \qquad \text{Коб(пл.)} = 2960 \text{ т.р.} / 160 = 18,5$$

$$\text{Д} = \text{Т} / \text{Коб} \qquad \text{Д(пл.)} = 365 / 18,5 = 20 \text{ дней}$$

$$\text{Д(н.)} = 20 \text{ дн.} - 5 \text{ дн.} = 15 \text{ дней} \qquad \text{Коб(н.)} = 365 / 15 \text{ дн.} = 24,3$$

$$\text{РП(н.)} = \text{Коб(н.)} \times \text{Фоб} \qquad \text{РП(н.)} = 24,3 \times 160 = 3888 \text{ т.р.}$$

$$\Delta \text{РП} = 3888 \text{ т.р.} - 2960 \text{ т.р.} = 928 \text{ т.р.}$$

$$\text{б) } \Delta \text{Фоб} = \text{РП} \times (\text{Д}_1 - \text{Д}_2)$$

Т

$$\Delta \text{Фоб} = 2960 \text{ т.р.} \times (20 - 15) / 365 = 40,55 \text{ т.р.}$$

### **Задача 4**

Оборачиваемость Об. ср-в в отчетном году составила 45 дней при плане 48 дней, объем реализации 25 млн. руб. Определить сумму высвобожденных Об. ср-в и рассчитать на какую сумму предприятие увеличит реализацию, если сумма Об. ср-в не изменится.

*Решение*

$$1) \Delta \text{Фоб} = \text{РП} \times (\text{Д}_1 - \text{Д}_2) / \text{Т}$$

$$\Delta \text{Фоб} = 25 \text{ млн. р.} \times (48 - 45) / 365 = 205\,479 \text{ руб.}$$

$$2) \text{Фоб} = \text{РП} \times \text{Д} / \text{Т}$$

$$\text{Фоб(пл.)} = 25 \text{ млн. руб.} \times 48 \text{ д.} / 365 = 3\,287\,671 \text{ руб.}$$

$$3) \text{РП} = \text{Фоб} \times \text{Т} / \text{Д}$$

$$РП = 3\,287\,671 \text{ руб.} \times 365 / 45 = 26,7 \text{ млн. руб.}$$

$$4) \Delta РП = 26,7 \text{ млн. руб.} - 25 \text{ млн. руб.} = 1,7 \text{ млн. руб.}$$

### Нормирование оборотных средств

#### **Задача 5**

Определить норматив производственных запасов в днях и в сумме, если дано: время, необходимое для образования запасов в днях – доставка на склад, выгрузка – 4 дня, приемка и складирование 0,5 дня, время, необходимое для комплектации 1,5 дня. В году 300 рабочих дней, расход материалов в отчетном году 6 млн. руб.

#### *Решение*

$$1) T_n = 4 \text{ д.} + 0,5 \text{ д.} + 1,5 \text{ д.} = 6 \text{ дней}$$

$$2) R_{\text{сут.}} = R_{\text{год.}} \times Ц / 365$$

$$R_{\text{сут.}} = 6 \text{ млн. р.} / 300 = 20 \text{ т.р.}$$

$$3) N_{\text{п.з.}} = R_{\text{сут.}} \times T_n$$

$$N_{\text{п.з.}} = 20 \text{ т.р.} \times 6 \text{ дн.} = 120 \text{ т.р.}$$

#### **Задача 6**

Рассчитать норматив по готовой продукции, если дано: годовой объем выпуска продукции 90 000 изделий, цена за 1 изделие – 150 руб., норматив Об. ср-в по готовой продукции 5 дней.

#### *Решение*

$$1) V_{\text{сут.}} = V_{\text{год.}} \times Ц / 365$$

$$V_{\text{сут.}} = 90\,000 \text{ изд.} \times 150 \text{ руб.} / 365 = 36\,985 \text{ руб.}$$

$$2) N_{\text{г.п.}} = V_{\text{сут.}} \times T_n$$

$$N_{\text{г.п.}} = 36\,985 \text{ руб.} \times 5 \text{ дн.} = 184\,925 \text{ руб.}$$

### Производственные запасы

#### **Задача 7**

Среднесуточная потребность в сырье и материалах 52 000 руб., интервал между 2 поставками 5 дней. Определить текущий и страховой запасы на предприятии.

### *Решение*

$$1) Z_{\text{тек.}} = M_{\text{ср.}} \times T$$

$$Z_{\text{тек.}} = 52\,000 \text{ р.} \times 5 \text{ дн.} = 260\,000 \text{ руб.}$$

$$2) Z_{\text{стр.}} = \frac{1}{2} \times Z_{\text{тек.}}$$

$$Z_{\text{стр.}} = \frac{1}{2} \times 260\,000 \text{ р.} = 130\,000 \text{ руб.}$$

### **Выводы по третьей главе**

Методическая часть квалификационной работы осуществлялась в ходе прохождения педагогической и преддипломной практик в условиях ЧОУ СПО «Колледж права и экономики».

Колледж права и экономики – честное образовательное учреждение среднего профессионального образования, был основан в 1994 году. Учредителем Колледжа является учреждение высшего профессионального образования "Южно-Уральский институт управления и экономики", сокращенно ЧОУ ВПО "ЮУИУиЭ".

Квалификация выпускника – бухгалтер, специалист по налогообложению.

**Профессия бухгалтер** – одна из древнейших и одна из самых распространенных. Бухгалтера работают на предприятиях, в организациях и учреждениях различных форм собственности: государственной, акционерной, кооперативной, частной, выполняя работу по различным видам бухгалтерского учета.

Для повышения эффективности учебного процесса нами было разработано учебное пособие для изучения темы «Оборотные средства» по дисциплине «Экономика предприятия» для студентов специальности 080110 – Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

## **Заключение**

По выбранной теме, цель достигнута, а задачи выполнены, так в первой главе рассмотрены теоретические аспекты оборотных средств. Особое внимание уделено составу, структуре и источникам формирования оборотных средств. Использование оборотными средствами состоит в обеспечении непрерывности процесса производства и реализации продукции с наименьшим размером оборотных средств. В ходе исследования оборотных активов необходимо проводить их анализ. Для анализа эффективности использования оборотных активов используются показатели деловой активности или оборачиваемости, кроме того, можно рассчитать показатель рентабельности оборотных активов и сделать факторный анализ прироста выручки за счет интенсивных и экстенсивных факторов использования оборотных активов. Данная глава является основой для дальнейшего проведения анализа оборотных средств на материалах ООО «Премьер».

Во второй главе раскрыта характеристика ООО «Премьер» и рассчитаны экономические показатели деятельности данного предприятия. На основании данных исследуемого предприятия рассмотрен состав и структура оборотных активов. Эффективность использования оборотных средств характеризуется системой экономических показателей, прежде всего оборачиваемостью оборотных средств. В данной главе рассчитаны показатели деловой активности, приведен факторный анализ оборачиваемости. Действия руководства предприятия направлены на создание более устойчивого финансового потенциала ООО «Премьер», это подтверждается результатами проведенного анализа.

Предложены мероприятия, направленные на совершенствование использования оборотных активов, в части эффективного и рационального использования запасов и денежных средств, снижения дебиторской задолженности ООО «Премьер».

Оборотные средства постоянно совершают кругооборот в процессе хозяйственной деятельности, изменяя свою форму с денежной на товарную и наоборот. Таким образом, они формируют основную часть себестоимости продукции. С другой стороны, они являются гарантом ликвидности предприятия, то есть его способности заплатить по своим обязательствам. Основными составными частями оборотных средств являются: запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения и денежные средства. Финансовое положение предприятий находится в прямой зависимости от состояния оборотных средств, эффективности и рациональности их использования. Управляя оборотным капиталом, предприятие получает возможность в меньшей степени зависеть от внешних источников получения денежных средств и повысить свою ликвидность. Основная цель анализа оборотного капитала - своевременное выявление и устранение недостатков использования оборотным капиталом и нахождение резервов повышения интенсивности и эффективности его использования.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности снизился с 4,97 до 4,19. В итоге средний срок оборота кредиторской задолженности в днях увеличился на 14 дней. Средний период погашения кредиторской задолженности увеличился на 14 дней, что характеризует ухудшение платежных возможностей и является, с одной стороны, следствием вовлечения средств в связи со снижением оборачиваемости оборотных активов, с другой - следствием снижения размера собственного капитала, что увеличивает потребность в заемном.

Оборачиваемость дебиторской задолженности ускорилась с 13,68 до 17,16. Данное изменение привело к сокращению среднего срока оборота дебиторской задолженности на 5 дней. Это говорит о том, что покупатели, которые приобретают товары у ООО «Премьер» стали быстрее рассчитываться по своим обязательствам.

Оборачиваемость денежных средств и краткосрочных финансовых вложений увеличилась с 15,98 до 15,51. Оборачиваемость денежных средств не изменилась и составила 23 дня. Увеличение свободных денежных средств расценивается положительно.

Операционный цикл вследствие сокращения срока оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотных активов и материальных запасов существенно сократился, что говорит об уменьшении времени нахождения финансовых ресурсов в виде дебиторской задолженности. Операционный цикл сократился на 9 дней и составил в 2013 г. 127 дней. При этом снизился финансовый цикл на 23 дня, который в 2013 г. составил 41 день. Уменьшение финансового цикла говорит о способности предприятия в более быстрые сроки погашать свою кредиторскую задолженность.

Рентабельность оборотного капитала увеличилась на 16%, что является положительной тенденцией и говорит об увеличении общей эффективности его функционирования, увеличении отдачи от использования оборотных средств, а также о рациональном их использовании.

В третьей главе был предложен ряд рекомендаций по улучшению эффективности использования оборотных активов.

Эффективное использование запасами позволяет снизить продолжительность производственного и всего операционного цикла, уменьшить текущие затраты на их хранение, высвободить из текущего хозяйственного оборота часть оборотного капитала, реинвестируя его в другие активы. Для этого необходимо определить норматив оборотных средств, который представляет собой потребность предприятия в оборотных средствах, необходимых для создания оптимальных материальных запасов.

Предприятие может таким образом найти «золотую середину» в закупке количества продукции (норматив бытовой техники - 5134 тыс. руб.) и производстве своей (норматив мебели - 5496 тыс. руб.), чтобы избежать дефицита товаров на складах, а также его избытка и тем самым достигнуть

поставленной цели - прибыли. Это позволит увеличить коэффициент оборачиваемости запасов на 0,3 оборотов, который в 2013 г. составил 3,39, соответственно сократится продолжительность оборота на 8 дней. Оптимальная обеспеченность материалами ведет к минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, к ритмичности и слаженности работы предприятия.

В качестве рекомендаций по улучшению предприятия учета и рациональности регулирования движения денежных средств можно применять Модель Баумола. Применение модели Баумола, предполагает, что политика предприятия по управлению денежными средствами такова: как только средства на расчетном счете закончатся, организация должно продать часть, ценных бумаг, таким образом, чтобы на расчетном счете осталось не менее 9 700 тыс. руб., тогда количество сделок в течение года составит 31.

Для успешного использования дебиторской задолженностью необходимо проводить следующий комплекс рекомендаций: разослать претензии и напомнить о необходимости погашения задолженности; и взыскать задолженность в судебном порядке. Это позволит увеличить коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности на 2,6 оборотов, который в 2013 г. составил 17,2, соответственно сократится продолжительность оборота дебиторской задолженности на 3 дня и в 2014 г. составит 18 дней.

Проведенный анализ является основой для разработки рекомендаций по эффективному управлению оборотным капиталом, а в конечном итоге для укрепления финансового состояния предприятия. Одним из основных направлений ООО «Премьер» по привлечению дополнительных денежных средств и целенаправленному использованию финансовых ресурсов является ускорение оборачиваемости запасов.

Для повышения эффективности использования оборотными активами можно порекомендовать ООО «Премьер» следующие мероприятия:

-обеспечение жесткого нормирования запасов по подразделениям в разрезе видов материальных ресурсов;



-утверждение для подразделений задания по реализации неликвидов и еженедельный контроль над выполнением;

предварительный и последующий контроль со стороны юридической и экономической служб за проектами договоров;

предоставлять больше скидок при предоплате;

непрерывно контролировать состояние расчетов с покупателями по просроченной задолженности;

непрерывно следить за оборачиваемостью запасов и дебиторской задолженности с целью выяснить причины замедляющие оборачиваемость;

снизить длительность нахождения запасов на складах путем обеспечения ритмичности поставок, устойчивых и длительных связей с поставщиками сырья и материалов, стимулирования сбыта продукции в период сезонного падения спроса.

## Глоссарий

**Заработная плата** - доход от труда.

**Заработная плата** - форма денежного вознаграждения работника за труд.

**Заработная плата - на рынке труда** - цена рабочей силы с учетом складывающегося соотношения между спросом и предложением рабочей силы.

**Стоимостное выражение заработной платы** - цена предметов потребления, услуг, налогов и других платежей, обеспечивающих воспроизводство рабочей силы, удовлетворение физических и духовных потребностей работника и членов его семьи.

**Основная оплата труда** - оплата, начисляемая работникам за отработанное время, количество и качество выполненных работ: оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, премии сдельщикам и повременщикам, доплаты в связи с отклонением от нормальных условий работы и т.п.

**Форма оплаты труда** - механизм начисления заработной платы, обеспечивающий учет количества труда, затраченного работниками. К основным формам оплаты труда относят: повременную, сдельную и премиальную формы.

**Премиальная оплата труда** - дополнительная форма оплаты труда, которая применяется в сочетании с повременной или сдельной системой.

По своему назначению премии делятся на две группы:

- премии за основные результаты хозяйственной деятельности;
- премии за улучшение показателей отдельных сторон производственной деятельности (специальные премии).

**Сдельная оплата труда** - форма оплаты труда, при которой заработок зависит от количества произведенных единиц продукции с учетом их качества, сложности и условий труда.

**Тарифная система** - форма оплаты труда, основанная на совокупности нормативно установленных ставок и тарифных коэффициентов, в соответствии с которыми устанавливается и изменяется уровень заработной платы работников.

Политика в области заработной платы и цен - государственная политика воздействия на поведение профсоюзов и администраций предприятий с целью побудить их принимать в области заработной платы и цен решения, более совместимые с задачами обеспечения полной занятости и стабильного уровня цен.

**Политика оплаты труда** - распределение фонда заработной платы среди различных категорий работников в соответствии с текущими и стратегическими целями предприятиями.

**Учет труда и заработной платы** - учет личного состава работников, отработанного ими времени и объема, выполняемых работ;

- учет расчетов с работниками предприятия, бюджетом, органами социального страхования и обеспечения.

## **Библиографический список**

### **Нормативные документы:**

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть 1 и 2.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, части 1 и 2.
4. Семейный кодекс Российской Федерации.
5. Трудовой кодекс Российской Федерации.
6. Российский статистический ежегодник. 2012: Стат. сб. / Росстат, - М., 2012.

### **Литература:**

7. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Под общей редакцией Ермолович Л.Л. – Мн.: ООО "Интерпрессервис", 2012. – 135 с.
8. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / Под общей редакцией Стражева В.И. – М.: Высшая школа, 2014. – 125 с.
9. Анализ финансово – экономической деятельности предприятия/ Под редакцией Любушина Н.П. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2012. – 135 с.
10. Аттестация рабочих мест по условиям труда // Экономика и учет труда, 2012. - №11.- с. 18-22.
11. Белкин В. Система в которой присутствует "кнут" и "пряник". О системе оценки и стимулирования труда "РОСТ" // Человек и труд, 2012.- №4.- с. 12-30.
12. Бовыкин И.В. Новый менеджмент. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 135 с.
13. Бурлаков Г.Р. Мотивационный климат организации //Управление персоналом. – №87, 2012 .- с.17-21.
14. Бычин В.Б., Малинин СВ., Шубенкова Е.В. Организация и нормирование труда: Учебник для вузов / Под ред. Ю.Г. Одегова. - М.: Финист, 2012. – 127 с.

15. Бухгалтерский учет/ Под общей редакцией Левковича О.Л. – М.: Амалфея – 2012. – 155 с.
16. Бухгалтерский учет / Под общей редакцией Бабыны В.Ф. – М.: Высшая школа, 2014. – 134 с.
17. Волгин Н.А. Вечный вопрос оплаты труда // Экономика и учет труда, 2012.- №5.-с. 23-27.
18. Волгин Н.А. Оплата труда: производство, социальная сфера, государственная служба (Анализ, проблемы, решения). - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 321 с.
19. Генкин Б.М. Организация, нормирование и оплата труда на промышленных предприятиях: Учебник для вузов. - 2-е изд., изм. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 239 с.
20. Гнездовский Ю.И., Поварич И.П. Проблемы организации оплаты труда в современных условиях. – Кемерово: Кузбассвузиздат, 2014. – 124с.
21. Ерали А.К., Баймуканов А.С. Производственный менеджмент. Учебник. – Алма-ата, 2012. – 612с.
22. Жуков А.Л. Регулирование и организация оплаты труда: Учеб. пособие для студентов вузов. - М.:ЮИТИ-ДАНА, 2014. – 155 с.
23. Жуков Ю.Г. Слагаемые зарплаты лидера. Справочник по управлению персоналом. 2012.- №7.- с. 56-62.
24. Журавлев П.В, С.А. Карташов, Н.К. Маусов, Ю.Г. Одегов. Технология управления персоналом.– М.: Мысль, 2012. – 235 с.
25. Заработная плата и ее включение в себестоимость/ Под редакцией Хрипача В.Я. – М.: Амалфея. – 2014. – 135 с.
26. Заработная плата. Издание второе переработанное и дополненное. / Под ред. Хрипача В.Я. – М.: Информационно-издательский дом "Филинь", 2014. – 135 с.
27. Ивлев А., Гарайбех Ю. Организация и стимулирование труда: зарубежный опыт // Человек и труд. - 2012. - № 12. – с.14-17.

28. Кабушкин Н. И. Основы менеджмента – М.: Интер-Пресс, 2014. – 179 с.
29. Каменецкий В.А., Патрикеев В.Н. Заработная плата и анализ ее совершенствования // Труд, 2012.- с.17-21.
30. Капелюшников Р.И. Российский рынок труда: адаптация без реструктуризации. – М: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 143 с.
31. Киян Л.П. Маркетинг рынка труда. – Воронеж: Экономист, 2012. – 155 с.
32. Костин Л.А. Проблемы экономики труда: Избранное: В 2 т.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 155 с.
33. Костин Л.А. Обзор заработной платы российских специалистов. Справочник по управлению персоналом. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2014. Спец. Выпуск. – 165 с.
34. Курс экономики / Под общей редакцией Райзберга Б.А. – М.: "ИНФРА-М", 2014. – 125 с.
35. Курс экономической теории: Учебник. - 5-е изд. доп. и перераб. / Под общ. ред. М.Н. Чепурина, Е.А. Киселевой. - Киров, 2012. – 123 с.
36. Магура М. И. Мотивация труда персонала и эффективность управления. / М. И. Магура // Управление персоналом. - 2014. - № 6. – с.4-12.
37. Мазманова Б.Г. Управление оплатой труда: Учеб. пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 167 с.
38. Морозова Л.Л. Квалификационные характеристики должностей работников современных предприятий. – М.: Наука, 2012. – 177 с.
39. Морозов М. Зарплату - по труду, или как оценить работу специалиста // Туризм, 2014. - №4. - 36-38.
40. Никифоров И. Повременная система оплаты труда // Служба кадров и персонала. – 2012. - №7. – с. 42-44.
41. Никифоров И. Организация управленческого труда. - М.: ИНФРА-М, 2012. – 155 с.
42. Оплата труда: тарификация и квалификация/ 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ООО "Информпресс" - 2012. – 135 с.

43. Основные показатели деятельности органов службы занятости в январе-декабре 2014 года: Статбюллетень // Федеральная служба по труду и занятости. - М., 2014.- 125 с.
44. Охрана труда на предприятиях / Под общей редакцией Ласканева В.П. – Библиотека журнала "Ахова працы". - №10/11, 2012. – 123 с.
45. Попов Д. Мотивация руководителей. / Д. Попов // Управление компанией. — 2014. - №5. – с.5-10.
46. Пугачев В.П. Положение об оплате труда и премировании работников // Экономика и учет труда, 2012.- №4. - с. 12-30.
47. Пугачев В.П. Производительность, организация и нормирование труда: Поиск решений. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.- 198 с.
48. Пугачев В.П. Управление персоналом организации: Учебник. – М.: Аспект Пресс, 2012. – 279 с.
49. Рофе А.И. О некоторых основополагающих вопросах о труде: материал для дискуссии // Известия Академии труда и занятости. - 2014. - № 1. – с.11-14.
50. Рофе А.И. О содержании понятий "трудовые ресурсы" и "труд" // Человек и труд. - 2014. - № 3.- с.7.
51. Рофе А.И. Рынок труда: Учебник для вузов. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2014.- 155 с.
52. Рофе А.И. Организация и нормирование труда: Учебник для вузов.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 187 с.
53. Рофе А.И. Ответ на материалы дискуссии по моей статье в "Известиях Академии труда и занятости" № 1-2, 2014 г. // Известия Академии труда и занятости. - 2014. - № 3. – с.11-17.
54. Рофе А.И. Теоретические представления о труде // Труд и социальные отношения. - 2012. - № 1. – с.17-21.
55. Рофе А.И. Труд: теория. Экономика. Организация. // Труд и социальные отношения. - 2012. - №3. – с.5-12.

- 56.Рофе А.И., Жуков АЛ. Теоретические основы экономики и социологии труда: Учебник для студентов вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 125 с.
- 57.Рофе А.И., Стпрейко В.Т., Збышко Б.Г. Экономика труда: Учебник для вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 177 с.
- 58.Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Мн.: ООО "Новое знание", 2012. – 297 с.
- 59.Садаев С.К. Сравнительный анализ динамики макроэкономических результатов производства и заработанных плат в промышленности и сельском хозяйстве в период 1991-2014 // Уровень жизни населения регионов России. 2012. - №4. - с. 52-62.
- 60.Скакун В.М Бухгалтерский учет. Методическое пособие – 9-е изд., перераб. и доп. – М.: "ИНФРА-М",2014. – 235 с.
- 61.Теория анализа хозяйственной деятельности / Под общей редакцией Осмоловского В.В. – М.: ООО "Новое знание", 2012. – 199 с.
- 62.Теплова Т.В. На высшем уровне: финансы и аналитика в основе системы оплаты труда руководителя. Справочник по управлению персоналом. 2012. - №7. – с. 24-33.
- 63.Травин В.В., Дятлов В.А. Основы кадрового менеджмента. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 347 с.
- 64.Федин В. Особенности организации оплаты труда руководителей // Соц. Защита, 2014. - №2. - с. 42-47.
- 65.Шекшня С.В. Управление персоналом современной организации. Учебно-практическое пособие.– М.: ЗАО "Бизнес-школа "Интел-Синтез", 2014. – 297 с.
- 66.Экономика предприятия / Под общей редакцией Хрипача В.Я. – Мн.: НПЖ "Финансы, учет, аудит", 2014. – 198 с.
- 67.Экономика: Учебник. - 3-е изд. перераб. и доп. / Под ред. А.С. Булатова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 199 с.



68. Экономика труда: социально-трудовые отношения: Учебник/ Абдурахманов К.Х., Бобков В.Н., Буланов В.С. и др. Под общ. ред. Н.А. Волгина, Ю.Г. Одегова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 395 с.
69. Чемяков В. Стратегические цели компании и мотивация персонала./ В.Чемяков // Кадровик. - 2012. - №3. – с.14-17.
70. Яхонтова Е. Системный подход к мотивации персонала. / Е. Яхонтова // Кадровик. - 2012. - №7. – с.10-14.
71. Справочные и информационные издания
72. Костин Л.А. Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих. – М: ЮРИТИ-ДАНА, 2014.
73. Минин Э. В., Щербаков В. И.. Заработная плата: вопросы и ответы: Справочно-методическое пособие. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2014.
74. Адреса интернет-ресурсов
75. Сервер Госкомстата России. - 2012. [http:// www.gks.ru](http://www.gks.ru)  
[www.elemte.ru](http://www.elemte.ru)

# ПРИЛОЖЕНИЯ

## Приложение 1

### Учебный план

Направление 080114 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

Индекс	НАЗВАНИЕ ДИСЦИПЛИН	Распределение по семестрам				Учеб. нагр. 4 года
		Экзамены	Курсовые работы	Зачеты	Другие формы контроля	Максимальная
1	2	3	4	5	6	7
<b>ОД.00</b>	<b>Обязательные дисциплины</b>					<b>2106</b>
ОД.01	Русский язык	2			1	117
ОД.02	Литература			2	1	176
ОД.03	Иностранный язык			2	1	117
ОД.04	Информатика и ИКТ			1		142
ОД.05	Математика	2		1		435
ОД.06	История			2	1	176
ОД.07	Обществознание			2	1	117
ОД.08	География			2		58
ОД.09	Экономика	2				150
ОД.10	Право			1		162
ОД.11	Естествознание			2		176
ОД.12	Физическая культура			2	1	175
ОД.13	Основы безопасности жизнедеятельности			2		105
<b>ОГСЭ.00</b>	<b>Общий гуманитарный и социально - экономический цикл</b>					<b>858</b>
ОГСЭ.01	Основы философии			3		58
ОГСЭ.02	История			3		58
ОГСЭ.03	Психология общения	7				58
ОГСЭ.04	Иностранный язык			3-8		232
ОГСЭ.05	Физическая культура			3-8		380
ОГСЭ.06*	Русский язык и культура речи			3		72
<b>ЕН.00</b>	<b>Математический и общий естественнонаучный цикл</b>					<b>174</b>
ЕН.01	Математика	3				60
ЕН.02	Информационные технологии в профессиональной деятельности			4		114
<b>П.00</b>	<b>Профессиональный цикл</b>					<b>4098</b>
<b>ОП.00</b>	<b>Общепрофессиональные дисциплины</b>					<b>1110</b>
ОП.01	Экономика организации (предприятия)	3	3			150
ОП.02	Статистика	3				54
ОП.03	Менеджмент (по отраслям)	5				90
ОП.04	Документационное обеспечение управления			3		60
ОП.05	Правовое обеспечение профессиональной деятельности			4		36
ОП.06	Финансы, денежное обращение и кредит			4		84
ОП.07	Налоги и налогообложение	4*				96
ОП.08	Основы бухгалтерского учета	4*			3	150
ОП.09	Аудит	5				90
ОП.10	Основы экономической теории			4		90
ОП.11	Анализ финансово-хозяйственной деятельности	6				90
ОП.12	Безопасность жизнедеятельности			5		102
<b>ПМ.00</b>	<b>Профессиональные модули</b>					<b>2988</b>
<b>ПМ.01</b>	<b>Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации</b>					<b>372</b>
МДК.01.01.	Практические основы бухгалтерского учета имущества организации	4			3	372

<b>ПМ.02</b>	<b>Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации</b>				<b>348</b>
МДК.02.01	Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации	4			198
МДК.02.02.	Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации	5		4	150
<b>ПМ.03</b>	<b>Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>				<b>378</b>
МДК.03.01.	Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	6		5	378
<b>ПМ.04</b>	<b>Составление и использование бухгалтерской отчетности</b>				<b>858</b>
МДК. 04.01	Составление и использование бухгалтерской отчетности	6*		5	420
МДК.04.02	Основы анализа бухгалтерской отчетности	6*	6		438
<b>ПМ.05</b>	<b>Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации</b>				<b>807</b>
МДК. 05.01	Организация и планирование налоговой деятельности	7	7	8	807
<b>ПМ.06</b>	<b>Выполнение работ по профессии контролера - кассира</b>				<b>225</b>
МДК.06.01	Организация деятельности кассира			8	225
<b>ВСЕГО</b>					<b>7236</b>

Курсы	Учебная практика	Производственная практика		Государственная итоговая аттестация
		по профилю специальности	преддипломная	
I курс	-	-	-	Защита выпускной квалификационной работы
II курс	2 недели	-	-	
III курс	2 недели	3 недели	-	
IV курс	3 недели	4 недели	4 недели	
Всего	7 недель	7 недель	4 недели	

\* - комплексный экзамен

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ**  
(заменяющее лицензирующий орган)

# ЛИЦЕНЗИЯ

Серия А № 0002072

Регистрационный № **8964** « **30** » января **2012** г.  
(дата принятия решения о выдаче лицензии)

устанавливает, что  
**Частное образовательное учреждение среднего профессионального образования "Колледж права и экономики", (ЧОУ СПО "КПИЭ"),**  
ОГРН: **1027402816319** (заменяющее лицензия с указанием организационно-правовой формы)

место нахождения: **454052, г. Челябинск, ул. Комаровского 9/А**  
ИНН **7450010450**

имеет право осуществления образовательной деятельности по образовательным программам, указанным в приложении(ях) к настоящей лицензии, при соблюдении зафиксированных в нем контрольных нормативов и предельной численности контингента обучающихся, воспитанников.



Настоящая лицензия предоставлена бессрочно

Лицензия без приложения недействительна

Руководитель лицензирующего органа   
(подпись)

**КУЗНЕЦОВ АЛЕКСАНДР ИГОРЕВИЧ**  
(Ф.И.О.)

Изготовлено на заказ Министерством образования и науки Челябинской области

Приложение № 1.2  
к лицензии на осуществление  
образовательной деятельности  
от 30 января 2012 г.  
регистрационный № 8964

**Министерство образования и науки Челябинской области**  
наименование лицензирующего органа

**Частное образовательное учреждение среднего профессионального  
образования «Колледж права и экономики», (ЧОУ СПО «КПиЭ»)**  
полное и сокращенное (при наличии) наименование лицензиата или наименование филиала лицензиата

**454052, г. Челябинск, ул. Комаровского, дом 9/А**  
место нахождения лицензиата или его филиала

**г. Челябинск, ул. Комаровского 9/А; ул. Кожзаводская, 1**  
адрес места осуществления образовательной деятельности

имеет право осуществления образовательной деятельности по следующим образовательным программам:

Основные и дополнительные профессиональные образовательные программы							
№ п. п.	Наименование образовательной программы		уровень (ступень) образования	профессия, квалификация (степень, разряд), присваиваемая по завершении образования		вид образовательной программы (основная, дополнительная)	нормативный срок освоения
	код	направления подготовки, специальности, профессии		код	наименование		
1	2	3	4	5	6	7	8
Перечень специальностей среднего профессионального образования, утвержденный приказом Минобрнауки России от 12.04.2005 № 112							
1.	030503	Правоведение	среднее профессиональное	51	Юрист	основная	1г10м
2.	030504	Право и организация социального обеспечения	среднее профессиональное	51	Юрист	основная	1г10м 2г10м*
3.	070602	Дизайн (по отраслям)	среднее профессиональное	51	Дизайнер	основная	2г10м 3г10м*
4.	080107	Налоги и налогообложение	среднее профессиональное	51	Специалист по налогообложению с углубленной подготовкой	основная	2г10м 3г10м*
5.	080108	Банковское дело	среднее профессиональное	51	Специалист банковского дела	основная	1г10м 2г10м*
6.	080110	Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)	среднее профессиональное	51	Бухгалтер	основная	1г10м 2г10м*
				52	Бухгалтер с углуб-		2г10м 3г10м*

Серия 74П01

№ 0000977

					ленной подготовкой		
7.	080302	Коммерция (по отраслям)	среднее профессиональное	51	Коммерсант	основная	1г.10м. 2г.10м.*
8.	080501	Менеджмент (по отраслям)	среднее профессиональное	51	Менеджер	основная	1г.10м. 2г.10м.*
9.	230105	Программное обеспечение вычислительной техники и автоматизированных систем	среднее профессиональное	51	Техник	основная	2г.10м. 3г.10м.*
Перечень специальностей среднего профессионального образования, утвержденный приказом Минобрнауки РФ от 28.09.2009 № 355							
10.	030912	Право и организация социального обеспечения	среднее профессиональное базовая подготовки	-	Юрист	основная	1г.10м. 2г.10м.*
11.	072501	Дизайн (по отраслям)	среднее профессиональное базовая подготовки	-	Дизайнер	основная	2г.10м. 3г.10м.*
12.	080110	Банковское дело	среднее профессиональное базовая подготовки	-	Специалист банковского дела	основная	1г.10м. 2г.10м.*
13.	080114	Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)	среднее профессиональное базовая подготовки среднее профессиональное углубленная подготовки	-	Бухгалтер Бухгалтер, специалист по налогообложению	основная	1г.10м. 2г.10м.* 2г.10м. 3г.10м.*
14.	080214	Операционная деятельность в логистике	среднее профессиональное базовая подготовки	-	Операционный логист	основная	1г.10м. 2г.10м.*
15.	100701	Коммерция (по отраслям)	среднее профессиональное базовая подготовки	-	Менеджер по продажам	основная	1г.10м. 2г.10м.*
16.	230115	Программирование в компьютерных системах	среднее профессиональное базовая подготовки	-	Техник-программист	основная	2г.10м. 3г.10м.*
17.	270841	Монтаж и эксплуатация оборудования и систем газоснабжения	среднее профессиональное базовая подготовки	-	Техник	основная	2г.10м. 3г.10м.*

\* - нормативный срок освоения на базе основного общего образования

Серия 74П01

№ 0000978

Дополнительные общеобразовательные программы				
№ п.п.	Уровень (ступень) образования	Направленность (наименование) образовательной программы	Вид образовательной программы (основная, дополнительная)	Нормативный срок освоения
1	2	3	4	5
1.	-	Подготовительные курсы	дополнительная	до 1 года

Контрольные нормативы	
Соответствие образовательного ценза педагогических работников установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации требованиям	
Соответствие материально-технического обеспечения образовательной деятельности установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации требованиям	
Соответствие учебной, учебно-методической литературы и иных библиотечно-информационных ресурсов и средств обеспечения образовательного процесса установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации требованиям	
Распорядительный документ лицензирующего органа о предоставлении лицензии на осуществление образовательной деятельности: Приказ Министерства образования и науки Челябинской области от 12 октября 2009г. № 03-1854	Распорядительный документ лицензирующего органа о переоформлении лицензии на осуществление образовательной деятельности: Приказ Министерства образования и науки Челябинской области от 20 декабря 2010г. № 03-2129 Приказ Министерства образования и науки Челябинской области от 23 июня 2011г. № 03-742 Приказ Министерства образования и науки Челябинской области от 30 января 2012г. № 03-192 Приказ Министерства образования и науки Челябинской области от 16 февраля 2012г. № 03-443 Приказ Министерства образования и науки Челябинской области от 13 февраля 2013г. № 03-130

Министр



*Кузнецов*  
(подпись)

Кузнецов А.И.

Серия 74П01

№ 0000979