

33
А-5

МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. М. В. ЛОМОНОСОВА

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА УЧЕТА И АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СОЦИАЛИСТИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

На правах рукописи

В. В. ЗОТОВ

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И ЕГО
РОЛЬ В ВЫЯВЛЕНИИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РЕЗЕРВОВ
(НА ПРИМЕРЕ МАШИНОСТРОЕНИЯ)**

Автореферат диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель — доктор экономических наук
профессор С. К. ТАТУР

ИЗДАТЕЛЬСТВО МОСКОВСКОГО УНИВЕРСИТЕТА
1964

Значение финансов на современном этапе хозяйственного строительства определено Программой КПСС. «В коммунистическом строительстве, — говорится в ней, — необходимо полностью использовать товарно-денежные отношения в соответствии с новым содержанием, присущим им в период социализма. Большую роль при этом играет применение таких инструментов развития экономики, как хозяйственный расчет, деньги, цена, себестоимость, прибыль, торговля, кредит, финансы»¹.

Экономической основой прочности советских финансов, их источником служат доходы и накопления, создаваемые в сфере материального производства. Уже теперь более 90% всех доходов государственного бюджета составляют поступления от социалистических предприятий и хозяйственных организаций. В ближайшей перспективе они станут безраздельным источником централизованных фондов государства.

Основное общественное назначение финансов предприятий — обслуживать денежными ресурсами индивидуальный кругооборот средств на расширенной основе. Осуществляя эту функцию, финансы предприятий способствуют повышению производительности труда, снижению себестоимости продукции, росту рентабельности производства.

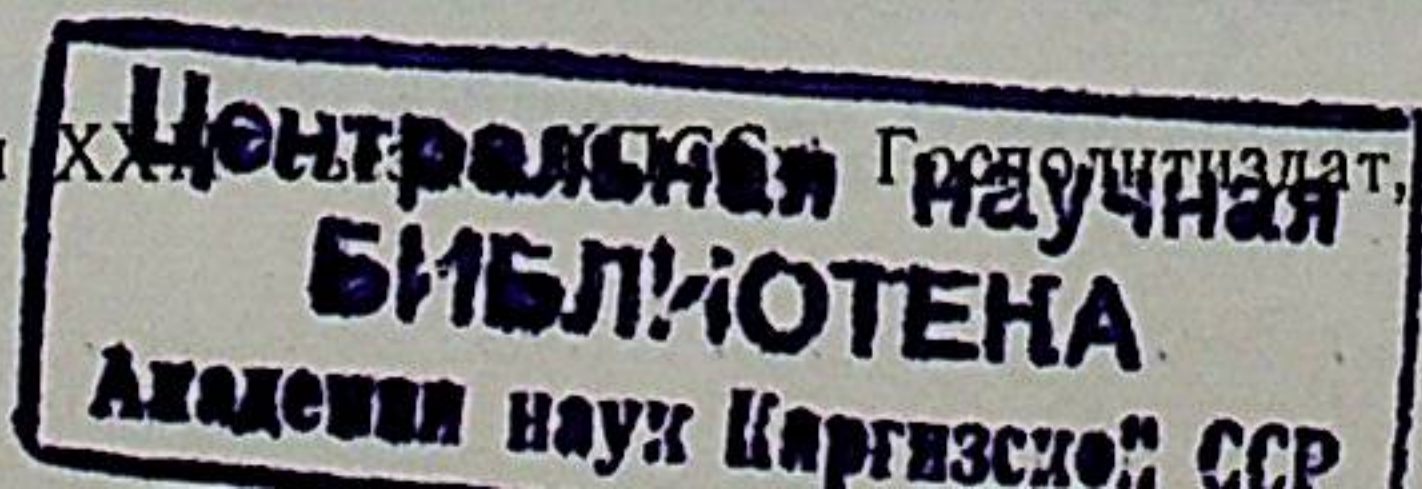
Охватывая все сферы деятельности предприятия, финансы служат важным орудием распределения ресурсов и стоимостного контроля не только за результатами работы в целом, но и за выполнением плана на каждой стадии кругооборота средств.

В совокупности всех функций финансы предприятий используются в качестве средства выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов роста производства, эффективного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов для достижения максимальных результатов производства при минимальных затратах.

Возросшая роль финансов на современном этапе коммунистического строительства выдвигает новые требования по дальнейшему совершенствованию теории и практики организации финансов предприятий, улучшению всей финансово-экономической и прежде всего аналитической работы.

В предлагаемой диссертации основное внимание уделено анализу финансов на предприятиях машиностроения, исследованию проблемы формирования и использования оборотных средств, совершенствованию методики анализа.

¹ «Материалы ХХII съезда КПСС», Госполитиздат, М., 1961, стр. 387.



Ввиду того что среди экономистов до настоящего времени нет устоявшегося мнения по ряду вопросов теории финансов предприятий, в работе рассматриваются и высказываются некоторые соображения также и по этим вопросам.

В процессе работы над диссертацией автор изучил практику организации финансов и состояние финансовой работы на ряде предприятий машиностроения, принимал участие в разработке научной хоздоговорной темы: «Финансовая деятельность предприятий и выработка рекомендации по ее рациональной организации», выполненной экономическим факультетом Московского государственного университета совместно с Центральным проектно-конструкторским, технологическим бюро Моссовнархоза на базе изучения финансовой работы на большой группе предприятий этого совнархоза. Кроме того, диссертант участвовал в обследовании работы общественных бюро экономического анализа, организованном Советом научно-технических обществ при ВЦСПС. Полученные материалы используются в диссертации в качестве обоснования сформулированных выводов и рекомендаций.

При обработке материала и написании диссертации автор руководствовался учением классиков марксизма-ленинизма, постановлениями КПСС и Советского правительства.

В работе использованы данные статистических сборников ЦСУ СССР, методические указания и инструкции центральных экономических и финансовых органов, труды научных конференций, а также работы советских экономистов, посвященные отдельным вопросам исследуемой проблемы.

Диссертация состоит из вступления, трех глав и заключения.

Первая глава — Содержание и функции финансов промышленных предприятий;

вторая — Методы анализа финансовых результатов от реализации продукции. Основные направления их совершенствования;

третья — Анализ использования оборотных средств предприятия. Пути повышения его оперативности и эффективности.

**

В первой главе показано, что необходимость функционирования финансов предприятий, как особой денежно-стоимостной категории, обусловлено наличием товарного производства и действием закона стоимости при социализме. «Пока общество находится на социалистической стадии, — указывает Н. С. Хрущев, — нельзя обойтись без распределения по труду, без товарно-денежных отношений и таких категорий, как цена, прибыль, финансы, кредит... Когда коммунизм будет создан, они окажутся устаревшими и будут заменены более совершенными экономическими категориями прямого учета и распределения общественного труда»².

² «Материалы XXII съезда КПСС», стр. 180—181.

На основе анализа денежных отношений, обусловленных движением капитальной стоимости и сменой ее форм в процессе индивидуального кругооборота средств, понятие финансов социалистических предприятий формулируется в работе как *совокупность денежных отношений, выраженных в разных формах доходов и поступлений, расходов и отчислений, и в этой форме опосредствующих производственно-хозяйственную деятельность*.

В данном определении в отличие от определений, характеризующих финансы предприятий как систему *экономических отношений*, подчеркивается, что в основе функционирования финансов лежат деньги, денежные отношения, а, следовательно, содержится указание на их историзм и преходящий характер. При полном коммунизме, когда созреют условия для прямого учета и распределения общественного продукта, денежные отношения отомрут, не будет почвы и для финансов.

В этом определении подчеркивается, далее, и тот момент, что финансы охватывают не все денежные отношения и не тождественны им, а только ту часть денежных отношений, которые выступают в особой форме, в форме доходов и поступлений, расходов и отчислений. Тем самым определяется специфичность финансов в совокупности денежных отношений и пределы их функционирования.

Последнее обстоятельство дает возможность ограничить содержание финансовой работы областью только финансовых отношений и связей, строить ее более конкретно и целенаправленно, точнее определять пути совершенствования финансовой работы на каждом предприятии.

Наконец, в этом определении содержится указание на производственное назначение финансов, на их связь с экономическим базисом.

Исследуя содержание категории финансов предприятий, в диссертации оспаривается мнение тех экономистов, которые, ссылаясь на различие финансовых и кредитных методов мобилизации, распределения и использования денежных средств, исключают кредит из понятия финансов предприятия, или рассматривают их без достаточной связи.

Кредитные вложения банка в источники формирования средств предприятий растут из года в год. По народному хозяйству в целом в настоящее время более половины всех оборотных средств предприятий формируется за счет ссуд Госбанка. Доля банковского кредита в оборотных средствах отдельных отраслей промышленности (мясной, сахарной, хлопкоочистительной и др.) составляет от 70 до 95%. С каждым годом увеличиваются кредитные вложения банка в основные фонды. Все это говорит о том, что правильная оценка финансового положения предприятия немыслима без учета взаимоотношений хозорганов с Госбанком, без учета кредитных отношений.

Эти экономисты, переоценивая значение различий кредитных и финансовых методов формирования и использования средств предприятий, недооценивают общности определяющих признаков.

В действительности собственные накопления предприятий, внутрисистемные перераспределения, ассигнования из бюджета и ссуда банка в единстве образуют финансовые ресурсы предприятия. В хозяйственном обороте они обезличиваются и независимо от источников образования обеспечивают непрерывность кругооборота средств на всех его стадиях.

Различие форм и методов формирования и соотношение различных источников средств, составляющих финансовые ресурсы предприятия, обусловлены не ими самими, не их содержанием, а вызываются необходимостью соблюдения режима экономии, укрепления хозяйственного расчета, усиления контроля рублем за производственно-хозяйственной деятельностью хозорганов.

Правильное сочетание этих методов формирования средств создает экономические предпосылки для наиболее рационального и эффективного их использования.

Включение кредитных отношений в понятие финансов предприятий служит теоретическим обоснованием рекомендации об отражении в техпромфинпланах предприятий не только взаимоотношений с бюджетом, но и кредитных связей хозорганов с Госбанком.

Увязка собственных доходов, бюджетных и кредитных ресурсов в балансе доходов и расходов будет способствовать рациональному использованию финансовых средств в народном хозяйстве, поможет устранить имеющиеся недостатки в использовании кредитных фондов.

Сущность любой экономической категории наиболее полно раскрывается через ее функции.

Преобладающим среди советских экономистов является представление, что финансам социалистических предприятий, как и советским финансам в целом, присущи две функции: распределительная и контрольная.

На основе анализа содержания финансовых отношений и общественной роли финансов в расширенном воспроизводстве в диссертации доказывается, что *первой и основной* функцией финансов предприятий является *обслуживание* (опосредствование) непрерывного, планомерного кругооборота средств на всех его стадиях. В работе оспаривается мнение экономистов, которые полагают, что финансы обслуживают только две фазы кругооборота средств: $D - T$ и $T^1 - D^1$, и обосновывается органическая связь финансов предприятий со всеми стадиями индивидуального кругооборота средств, что они опосредствуют все его фазы, в том числе и ...П...

Из этого основного назначения финансов предприятий вытекают две другие их функции: распределительная и контрольная, которые обусловлены первой и дополняют ее.

В таком подходе усматривается повышение роли и значения финансов предприятий в обеспечении нормального хода производственного процесса и в усилении финансового контроля на стадии производства. Признание за финансами указанных функций служит теоретической основой расширения области применения финансовых показателей в системе внутризаводского хозрасчета.

Исходя из сущности финансов предприятий, в работе определяется содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности, подчеркивается необходимость улучшения финансово-аналитической работы на каждом предприятии.

Большие возможности повышения качества и улучшения форм аналитической работы заложены в использовании творческой активности трудящихся, в широком привлечении рабочих и служащих на общественных началах к изысканию внутрихозяйственных резервов. В диссертации нашло место обобщение положительного опыта работы общественных бюро экономического анализа, как прогрессивной формы организации экономической работы на предприятиях.

Вторая глава посвящена анализу финансовых результатов от реализации продукции, рассмотрению методики анализа этого показателя. Здесь же формулируются некоторые соображения о необходимости повышения значения реализации продукции в системе качественных показателей работы предприятий.

Выручка от реализации продукции составляет основную часть доходов предприятий машиностроения. Своевременная реализация готовых изделий является необходимой предпосылкой непрерывности кругооборота средств и устойчивого финансового положения хозорганов. Она служит также непременным условием регулярного поступления средств в государственный бюджет в виде отчислений от прибыли и налога с оборота.

Значение показателя реализации не исчерпывается этим. Оно усиливается в настоящее время прогрессирующим ростом специализации и кооперирования производства, с одной стороны, и постоянным увеличением физического объема производства, с другой.

Расширение производственных связей между хозорганами усиливает их взаимозависимость. Невыполнение плана поставок или отгрузка готовых изделий с нарушением установленных сроков одним предприятием в этих условиях неизбежно отрицательно скажется на работе других, состоящих с ним в кооперации.

Следствием этой причины часто является срыв производственной программы предприятием-заказчиком, рост издержек производства, невыполнение заданий по накоплениям, образование больших сверхплановых запасов материальных ценностей. В работе приводятся примеры, иллюстрирующие это положение.

С другой стороны, в условиях достигнутого уровня производства, изделия все большей номенклатуры изготавливаются в количествах, вполне обеспечивающих потребности народного хозяйства. Теперь все большее значение приобретает вопрос качества выпускаемой продукции и организация ее сбыта. Продукция, изготовленная без предварительно заключенных договоров поставки и качества, несоответствующего лучшим современным образцам, долго задерживается на складах предприятий-изготовителей, или вообще не находит сбыта.

Эти новые явления в развитии экономики вносят существенные коррективы в существующую практику управления хозяйством и должны учитываться при оценке производственно-хозяйственной деятельности хозорганов.

Между тем в настоящее время показателю реализации продукции уделяется неоправданно мало внимания.

В диссертации приводятся многочисленные факты, когда на предприятиях рядом с выполнением и перевыполнением заданий по выпуску, планы по реализации продукции не выполняются, особенно на внутригодовые и на внутриквартальные отчетные даты.

Ввиду отсутствия плановых заданий и отчетности о реализации продукции по результатам за каждый месяц, должный контроль за ходом выполнения плана реализации не ведется.

Важным способом выявления факторов, повлиявших на степень выполнения плана реализации продукции, является составление баланса движения готовой продукции. Однако такой анализ проводится, как правило, только по результатам за год при представлении годового отчета и не проводится по результатам за квартал и тем более за месяц.

Оценка работы хозорганов учреждениями Госбанка основывается главным образом на показателях выполнения плана по накоплениям, заданий по снижению себестоимости продукции и сохранности собственных оборотных средств. Показатель реализации продукции при этом не учитывается.

Практика показывает, что такой подход к оценке деятельности хозорганов по ограниченному кругу показателей ныне себя не оправдывает.

В работе приводятся фактические данные, когда предприятия за счет снижения затрат на единицу продукции, ассортиментных сдвигов в пользу более рентабельных изделий и т. д., достигают выполнения указанных показателей при одновременном невыполнении плана реализации продукции. Такие предприятия необоснованно, по нашему мнению, относятся к числу хорошо работающих и пользуются кредитно-расчетными льготами, что не стимулирует борьбу за выполнение плана реализации продукции.

В диссертации доказывается необходимость усиления контроля за выполнением плана реализации продукции, прежде всего, на самих предприятиях. Обосновывается возможность и целесообразность периодического составления на предприятиях баланса дви-

жения готовой продукции не только по результатам за год, но и за квартал, и за месяц. Все обороты товарной продукции при этом следует принимать в оптовых ценах предприятия, принятых в плане.

На материалах заводской отчетности иллюстрируется возможный способ анализа влияния на показатель реализации каждого из элементов, составляющих остатки нереализованной продукции в сопоставимой оценке.

В работе поддерживается и обосновывается мнение тех экономистов, которые предлагают при оценке работы хозорганов и предоставлении кредитно-расчетных льгот наряду с другими показателями учитывать также показатель реализации продукции. Вносится предложение о целесообразности дополнить данные месячной отчетности сведениями о выполнении плана реализации продукции.

Одной из причин образования сверхплановых остатков готовой продукции на складах и товаров отгруженных, сроки оплаты которых не наступили, является неритмичная работа предприятий машиностроения. В диссертации приводятся многочисленные данные, подтверждающие это положение.

Вместе с тем на выполнение плана реализации продукции оказывает большое влияние организация оперативного планирования и контроля за выполнением планов отгрузок, принятый порядок отгрузки и то, в какой мере отвечает он условиям производства.

Многие передовые предприятия машиностроения накопили положительный опыт и достигли в этом хороших результатов. Примером может служить Коломенский завод тяжелых станков.

Чтобы исключить внутризаводские перевалки и тем самым ускорить отгрузку готовых машин и станков, здесь, как правило, продукция отгружается самими цехами-сдатчиками. Только малогабаритные изделия, которые не могут быть отгружены заказчикам непосредственно из цеха, сосредоточиваются на общезаводских складах и затем отгружаются по адресам покупателей.

К началу каждого месяца финансово-сбытовой отдел завода составляет и выдает цехам графики отгрузки продукции заказчикам с указанием номеров заказов, наименований изделий, количества, стоимости, адресов покупателей, даты отгрузки и т. д. В задании учитываются также изделия, не отгруженные в прошлом месяце. Графики эти составляются на основе производственной программы, согласуются с производственным отделом, цехом-изготовителем и утверждаются директором завода.

Финансово-сбытовой отдел осуществляет регулярный контроль за ходом выполнения графика.

В кратком рапорте начальника финансово-сбытового отдела, ежедневно предоставляемом директору, наряду с данными о финансовом положении завода и состоянии расчетов сообщаются сведения о ходе выполнения плана отгрузок.

В случае заминок здесь же, на оперативном совещании, на

котором присутствуют начальники цехов, служб и отделов, намечаются меры, обеспечивающие выполнение плана отгрузок.

Плодом такой организации является то, что остатки готовой продукции на заводе, как правило, не превышают установленный норматив.

Принятый на заводе порядок значительно сокращает сроки отгрузок и способствует снижению издержек, связанных с выполнением этих операций.

В диссертации предлагается распространить этот опыт на все предприятия машиностроения, выпускающие крупногабаритные машины и оборудование.

Важным экономическим показателем, характеризующим деятельность предприятий, служит прибыль. «Без учета прибыли, — указывает Н. С. Хрущев, — невозможно определить, на каком уровне ведется хозяйство и какой вклад оно вносит в общественный фонд»³.

Прибыль предприятий и хозяйственных организаций по народному хозяйству в целом в настоящее время составляет 35,7 млрд. руб., почти в 11 раз превышает уровень довоенного 1940 г.

На основе планового развития экономики, непрерывного роста производительности труда, снижения себестоимости продукции и более полного выявления внутрихозяйственных резервов доходность социалистических предприятий будет расти из года в год.

Достаточно сказать, что только экономия от снижения себестоимости промышленной продукции за двадцатилетие (1960—1980) составит 1400—1500 млрд. руб., или почти три четверти всей суммы капитальных вложений в народное хозяйство за этот период.

Несмотря на важную роль прибыли для оценки производственно-хозяйственной деятельности предприятия и значимости анализа прибыли от реализации товарной продукции, методика такого анализа в экономической литературе освещена недостаточно. Среди советских экономистов нет единого мнения о приемах исчисления влияния различных факторов на прибыль от реализации.

Спор между авторами работ, касающихся так или иначе этого вопроса, в основном идет по трем пунктам:

1) о выборе оценки выполнения плана реализации продукции при исчислении влияния факторов на прибыль от реализации;

2) о способе выявления влияния изменения внепроизводственных расходов на прибыль;

3) о способе исчисления влияния структурных сдвигов реализованной продукции на прибыль.

В диссертации обосновываются следующие выводы по этим вопросам:

1. Как при исчислении выполнения плана реализации продук-

³ Н. С. Хрущев. Развитие экономики СССР и партийное руководство народным хозяйством. Госполитиздат, М., 1962, стр. 65.

ции, так и при анализе влияния изменения объема реализации на прибыль следует исходить из выручки от реализации в оптовых ценах предприятия (без налога с оборота).

Исчисление этого показателя в оценке по себестоимости (фабрично-заводской или полной) не обеспечивает сопоставимости данных при сквозном анализе производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Измерение объема реализации продукции выручкой в оптовых ценах предприятия, кроме того, упрощает расчеты как при анализе влияния факторов на объем реализации, так и при исчислении влияния факторов на прибыль от реализации продукции.

2. Проблема исчисления влияния изменения внепроизводственных расходов на прибыль от реализации продукции сводится в основном к определению плановой суммы внепроизводственных затрат на фактически реализованную продукцию. Условно она может быть принята в размере этих расходов на выпущенную продукцию по плановой себестоимости (Ф № 6 годовой, Ф № 1 — с квартальной отчетности)⁴, или определена путем пересчета переменной части внепроизводственных затрат (транспортные расходы, издержки по упаковке и др.) на процент выполнения плана по реализации продукции. Условно постоянная часть при этом принимается в плановой сумме⁵.

Значение влияния изменений внепроизводственных расходов на прибыль в обоих случаях находится путем сопоставления плановых внепроизводственных затрат на фактически реализованную продукцию с фактическими расходами.

При условии пономенклатурного планирования и учета реализации продукции и такого же планирования и учета внепроизводственных расходов влияние последних на прибыль целесообразно исчислять путем прямого расчета по каждому виду изделий.

3. Удовлетворительный результат влияния фактора структурных сдвигов реализованной продукции на прибыль достигается путем вычитания из полной плановой себестоимости фактически реализованной продукции полной себестоимости по плану, скорректированной на процент выполнения плана по реализации продукции. При этом полная плановая себестоимость фактически реализованной продукции принимается в уточненной сумме, т. е. в сумме плановой фабрично-заводской себестоимости фактически реализованной продукции, увеличенной на плановые (или условно плановые) внепроизводственные расходы на ту же продукцию.

Тот же результат будет получен, если расчет произвести путем

⁴ Этот способ предложен Ф. Флейшманом. При условии совпадения фактических внепроизводственных расходов на реализованную продукцию с такими же затратами на выпущенную продукцию по фактической себестоимости предположение равенства плановых сумм этих затрат на выпущенную и фактически реализованную продукцию допустимо.

⁵ Этот способ признается В. Корсуновым, В. Петровой, И. Покладом и др.

сопоставления прибыли при фактическом объеме и фактическом ассортименте реализованной продукции с суммой прибыли при фактическом объеме и плановом ассортименте⁶. При этом фактическая прибыль реализованной продукции должна быть принята также с учетом плановой (или условно плановой) суммы внепроизводственных расходов на эту же продукцию. По-существу этот вариант представляет собой разновидность рассмотренного.

Для получения детальных данных о характере структурных сдвигов и причинах их образования этот анализ должен быть дополнен, хотя бы выборочным изучением сдвигов по отдельным главнейшим видам изделий на основе данных аналитического бухгалтерского учета.

Приемы расчетов влияния каждого фактора на прибыль от реализации для удобства в диссертации представлены в виде математических формул.

В третьей главе рассматриваются вопросы организации оборотных средств, приводятся фактические данные, полученные на основе оперативного анализа складских запасов на ряде предприятий машиностроения, о наличии крупных недостатков в использовании средств формулируются и обосновываются некоторые предложения по совершенствованию приемов анализа и оценке состояния оборотных средств, по улучшению их организации и экономически целесообразному употреблению.

Особое место в работе уделено исследованию эффективности загрузки средств в материальные ценности, определению критерия оценки состояния их запасов.

Официальным приемом определения состояния запасов товарно-материальных ценностей в настоящее время служит сопоставление их фактических остатков с плановыми. Последние определяются как сумма установленного норматива, задолженности Госбанку по ссудам и кредиторской задолженности, зачтенной банком при кредитовании, по результатам регулирования на 1-е число.

Ряд экономистов справедливо берет под сомнение правомерность такого способа и предлагает дифференцированный подход к определению размера плановых запасов.

По материальным ценностям, которые не кредитуются, за плановый остаток они предлагают принимать установленный норматив. Всякое превышение над нормативом считают ненормальным.

По кредитуемым материальным ценностям плановым считается остаток в пределах норматива плюс установленный лимит кре-

дитования и кредиторская задолженность, зачтенная банком при кредитовании.

По материальным ценностям, которые кредитуются без ограничения, предлагается все фактические остатки, за вычетом неликвидов, считать плановыми.

Другие экономисты указывают, что полученная ссуда и лимиты кредитования сами по себе не характеризуют плановой потребности предприятия в средствах и потому не могут служить основанием для пересчета норматива. Они предлагают наряду с установленным нормативом предусматривать в плане потребности, связанные с «планово возникающими сверхнормативными запасами».

Результаты оперативного анализа складских запасов, проведенного на ряде предприятий машиностроения, показывают, что сверхнормативные остатки товарно-материальных ценностей возникают, как правило, в связи с различного рода отклонениями от нормальных (плановых) условий производства, снабжения и сбыта продукции и не могут быть оправданы с народно-хозяйственной точки зрения.

В составе сверхнормативных запасов имеется значительная часть материальных ценностей, которые в течение многих лет подряд не потребляются в производстве и не могут быть употреблены по назначению. Эти запасы, хотя они и прокредитованы банком, фактически являются излишними для предприятия.

Данные о характере краткосрочных ссуд банка под сверхнормативные запасы материальных ценностей, полученных предприятиями Управления машиностроения Моссовнархоза и др. хозорганам Российской Федерации показывают, что только около 10% этих ссуд связано с перевыполнением плана выпуска продукции и улучшением ее качества, остальные 90% обусловлены несвоевременностью поставки товарно-материальных ценностей, задержкой реализации продукции, ввиду неподачи транспорта, некомплектностью снабжения, нарушением планов кооперированных поставок и другими причинами, связанными с отклонениями от нормальной деятельности хозорганов.

По существующей методике анализа и оценки состояния нормируемых активов эти сверхнормативные запасы неправомерно причисляются к плановым. Последнее обстоятельство искусственно приукрашивает показатель использования оборотных средств и не стимулирует борьбу хозорганов за предотвращение накопления сверхнормативных и излишних запасов материальных ценностей.

В диссертации обосновывается вывод, что единственно правильной базой для оценки состояния запасов товарно-материальных ценностей на предприятиях машиностроения и других несезонных отраслей промышленности надо считать установленные нормативы. С ними и следует сопоставлять фактические запасы товарно-материальных ценностей. И лишь в ходе последующего анализа выявлять в какой мере сверхнормативные запасы сложились

⁶ Вариант предлагается А. Либерманом, Ф. Массарыгиным и др.

по не зависящим от хозорганов причинам и долю этих остатков, связанных с бесхозяйственностью.

Разработка научно обоснованных нормативов, которая проводится ныне на предприятиях, на основе Постановления правительства от 30 января 1962 г. повысит их реальность. Они станут более надежной базой для анализа и оценки состояния нормируемых оборотных средств.

Предлагаемый порядок оценки повысит ответственность хозорганов за соблюдение установленных нормативов, за предотвращение накопления сверхнормативных запасов.

В диссертации предлагается возможная методика *оперативного* анализа запасов товарно-материальных ценностей. Суть ее заключается в следующем:

Ввиду большой номенклатуры материальных ценностей на предприятиях машиностроения, как правило, отсутствуют нормативы по каждому отдельному их виду. Имеются нормативы в днях по группам материалов и кооперированных поставок, например, по литью и поковкам, электромоторам, инструментам и т. д.

Нормативы по каждой позиции в таком случае определяются расчетным путем. По карточкам сортового учета материалов на складах устанавливается фактический расход по каждому наименованию за определенный промежуток времени. Исходя из этого, рассчитывается среднедневной (среднемесячный) расход, как частное от деления стоимости израсходованного материала на число дней (месяцев) в исследуемом периоде.

Пределы периода обследования определяются таким образом, чтобы в возможно большей степени было исключено влияние неравномерности потребления материалов, связанной с ритмом производства. Если, например, анализ проводится в первой половине планового года, то в период обследования целесообразно включить и последний квартал, или полугодие предыдущего года. Если анализ проводится в конце текущего года, то при расчете средмесячного (среднедневного) расхода можно исходить из фактического расхода материалов с начала года.

Исходя из среднедневного (среднемесячного) расхода данного материала в денежном выражении и норматива в днях (месяцах), установленного по группе материалов в целом, определяется условный норматив по каждому виду материалов, потребляемых в анализируемом периоде. Он получается как произведение норматива в днях (месяцах) на стоимость среднедневного (среднемесячного) расхода по каждой позиции.

Фактический остаток по каждому наименованию материала на избранную дату по карточке сортового учета сопоставляется затем с расчетным нормативом в стоимостном выражении и таким образом определяется величина сверхнормативного запаса или его незаполненность.

Материальные ценности, фактические запасы которых превы-

шают рассчитанный норматив, заносятся в рабочую ведомость сверхнормативных (малоходовых) материалов.

Материальные ценности, запасы которых ниже норматива, выписываются в особую ведомость недостающих материалов.

Наконец, материалы, которые в течение длительного периода вообще не имеют спроса в производстве, лежат без движения, определяются как «ненужные» данному предприятию. Они заносятся в ведомость ненужных заводу материальных ценностей. Примерные формы рабочих ведомостей приводятся нами в статье «Оперативный анализ использования оборотных средств предприятия» («Бухгалтерский учет», 1963, № 10).

В ходе самого обследования в ведомостях целесообразно заполнять не все графы, а лишь те из них, которые необходимы для последующей механизированной обработки ведомостей на счетных машинах. Это значительно ускорит и само обследование, и особенно таксировку и подсчет итогов ведомостей.

После окончания черновой работы составленные ведомости уточняются, согласовываются с производственной программой на ближайшее время и с планом материально-технического снабжения. Это исключит возможность отнесения отдельных материалов к числу ненужных, если в ближайшее время они могут быть рационально использованы на предприятии, хотя до этого длительное время лежали без движения.

Итоги обследования обобщаются затем в сводной аналитической таблице по складу и по предприятию в целом. На основе полученных данных разрабатываются мероприятия по реализации излишних и ненужных материальных ценностей и что особенно важно по предотвращению возможности их образования.

В заключении главы анализируется влияние на финансовое положение предприятий машиностроения иммобилизации средств в незаконченные расчеты ввиду неплатежеспособности покупателей.

Сокращение до минимума задолженности покупателей за отгруженную продукцию, как и ликвидация сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей, рассматриваются в работе как важный фактор ускорения оборачиваемости оборотных средств в народном хозяйстве и мобилизации дополнительных резервов на ускорение темпов создания материально-технической базы коммунизма.

Основное содержание диссертации опубликовано в следующих статьях:

1. Общественное бюро — в помощь производству (соавторская статья). «Бухгалтерский учет», 1961, № 11.
2. Общественные бюро анализа работают целеустремленно. «Бухгалтерский учет», 1962, № 4.
3. Больше внимания анализу реализации продукции. «Бухгалтерский учет», 1963, № 3.
4. Производство и финансы (соавторская статья). «Финансы СССР», 1963, № 7.

5. Оперативный анализ использования оборотных средств предприятия. «Бухгалтерский учет», 1963, № 10.
6. Общественное бюро экономического анализа. «Челябинский рабочий», 23 августа 1962 г.

В журнале «Финансы СССР», № 9 за 1963 г. в статье Е. Герасименко «Плюсы и минусы проекта Положения о финансовой службе» содержится положительный отзыв на статью «Производство и финансы», опубликованную в № 7 того же журнала за 1963 г.

Всего по теме диссертации опубликовано примерно 3,5 печатных листа.

244733

Центральная научная
БИБЛИОТЕКА
Академии наук Киргизской ССР