Министерство образования и науки Российской Федерации

Уральский институт экономики управления и права

**Контрольная работа**

**по дисциплине**

**ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ТОРГОВЛИ И ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ**

Факультет региональный Исполнитель Янина И.А.

Специальность 080502.65. Группа ЭП 401

Кафедра «Экономика предприятия» Научный руководитель доцент

Дата защиты Маклакова В.Н.

Оценка

Екатеринбург 2010

**Содержание**

1. Оборотные средства предприятий. Их состав и характеристика
   1. Факторы, влияющие на оборотные средства

2 Система показателей рентабельности и их характеристика

Список использованных источников

**1 Оборотные средства предприятий. Их состав и характеристика**

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 организации. Высокая инфляция, неплатежи и другие кризисные явления вынуждают предприятия изменять свою политику по отношению к оборотным средствам, искать новые источники пополнения, изучать проблему эффективности их использования.

Одним из условий непрерывности производства является постоянное возобновление его материальной основы — средств производства. В свою очередь, это предопределяет непрерывность движения самих средств производства, происходящего в виде их кругооборота.

В своем обороте оборотные фонды последовательно принимают денежную, производительную и товарную форму, что соответствует их делению на производственные фонды и фонды обращения.

*Таблица 1 - Состав и классификация оборотных средств*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Оборотные средства | | | |
| Производственные оборотные фонды | | Фонды обращения | |
| А) Производственные запасы | Б) Средства в затратах на производство | В) Готовая продукция | Г) Денежные средства и расчеты |
| 1. Сырье  2. Основные материалы  3. Покупные полуфабрикаты  4. Комплектующие изделия  5. Вспомогательные материалы  6. Топливо  7. Тара  8. Запчасти  9. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы | 10. Незавершенное производство  11. Полуфабрикаты собственного изготовления  12. Расходы будущих периодов | 13. Готовая продукция на складе предприятия  14.Отгруженная (но неоплаченная) продукция | 15. Расчеты с дебиторами  16. Доходные активы (вложения в ценные бумаги)  17. Денежные средства:  - на расчетных счетах  - в кассе |

По своей экономической природе оборотные средства - это денежные средства, вложенные (авансированные) в оборотные производственные фонды и фонды обращения. Основное назначение оборотных средств - обеспечение непрерывности и ритмичности производства.

Оборотные производственные фонды включают:

1 производственные запасы;

2 незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления;

3 расходы будущих периодов.

Производственные запасы[[1]](#footnote-1) - это предметы труда, подготовленные для запуска в производственный процесс. В их составе 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.

Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления - это предметы труда, вступившие в производственный процесс: материалы, детали, узлы и изделия, находящиеся в процессе обработки или сборки, а также полуфабрикаты собственного изготовления, незаконченные полностью производством в одних цехах и подлежащие дальнейшей переработке в других цехах того же предприятия.

Расходы будущих периодов - это невещественные элементы оборотных фондов, включающие затраты на подготовку и освоение новой продукции, которые производятся в данном периоде (квартал, год), но относятся на продукцию будущего периода.

Фонды обращения состоят из следующих элементов:

1 готовая продукция на складах;

2 товары в пути (отгруженная продукция);

3 денежные средства;

4 средства в расчетах с потребителями продукции.

Соотношение между отдельными элементами оборотных средств или их составными частями называется структурой оборотных средств. В структуре производственных запасов в среднем по промышленности основное место (около 1/4) занимают сырье и основные материалы, значительно ниже (около 3%) доли запасных частей и тары. Сами производственные запасы имеют более высокий удельный вес в топливно- и материалоемких отраслях. Структура оборотных средств зависит от отраслевой принадлежности предприятия, характера и особенностей организации производственной деятельности, условий снабжения и сбыта, расчетов с потребителями и поставщиками.

* 1. Факторы, влияющие на оборотные средства

На эффективность использования оборотных средств торговых предприятий действуют множество факторов, нередко в противоположных направлениях (рис. 1).

Общеэкономические факторы

Факторы, влияющие на эффективность использования оборотных средств

Экономико-организационные факторы

Факторы, связанные с техническим прогрессом

По широте влияния и степени управляемости

Факторы, повышающие величину оборотных средств

Факторы, способствующие снижению оборотных средст

По влиянию на величину оборотных средств

Объективные факторы

По зависимости от деятельности предприятия

Субъективные факторы

*Рисунок 1 – Факторы, влияющие на эффективность использования оборотных средств*

По широте влияния и степени управляемости факторы условно можно объединить в три группы:

* общеэкономические,
* организационные,
* связанные с техническим прогрессом.

К общеэкономическим факторам относятся: изменение величины товарооборота и его структуры; размещение производительных сил; динамика производительности общественного труда, занятого в сфере товарного обращения и в отраслях, ее обслуживающих; развитие хозяйственного расчета.

В группу экономико-организационных факторов входят: изменение размеров торговых предприятий и их специализации: внедрение новых способов торговли и др.

Факторы, связанные с техническим прогрессом, — это: изменение технологии и применяемой техники в отраслях, обслуживающих торговлю (транспорт, связь, коммунальное хозяйство); автоматизация торговых процессов.

На эффективность использования оборотных средств и ускорение их оборачиваемости влияют факторы, как повышающие их величину, так и снижающие.

К факторам, повышающим величину оборотных средств, относятся: повышение качества торгового обслуживания, расширение сети магазинов в районах новостроек, изменение структуры товарооборота в сторону увеличения удельного веса товаров, имеющих замедленную оборачиваемость, и др.

Снижению оборотных средств способствуют: экономия материальных и финансовых ресурсов; широкое внедрение принципов хозяйственного расчета в деятельность торговых предприятий (объединений).

Факторы, определяющие величину оборотных средств, могут быть объективными, т. е. не зависящими от деятельности данного предприятия, и субъективными. К числу субъективных можно отнести, например, рациональность использования оборотных средств, выполнение плана товарооборота, применяемые формы обслуживания, соблюдение кредитной и финансовой дисциплины.

Эффективность использования оборотных средств зависит от многих факторов. Среди них можно выделить внешние факторы, оказывающие влияние независимо от интересов и деятельности предприятия, и внутренние, на которые предприятие может и должно активно влиять.

К внешним факторам относятся: общая экономическая ситуация, особенности налогового законодательства, условия получения кредитов и процентные ставки по ним, возможность целевого финансирования, участие в программах, финансируемых из бюджета. Учитывая эти и другие факторы, предприятие может использовать внутренние резервы рационализации движения оборотных средств.

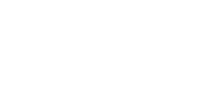
1. **Система показателей рентабельности и их характеристика**

Показатели рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия. Они измеряют эффективность предприятия как отношение прибыли к абсолютной величине фактора, ее порождающего, - капиталу, обороту, выручке, издержкам.

Существует большое количество показателей рентабельности, которые характеризуют эффективность деятельности предприятия с различных позиций. Эти показатели можно сгруппировать по 3-м направлениям:

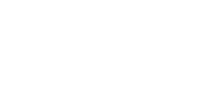
* рентабельность продукции;
* рентабельность продаж;
* рентабельность капитала.

Показатели рентабельности[[2]](#footnote-2) - продукции (Рп) измеряют эффективность производства и реализации различных видов конечной продукции фирмы. Существуют следующие подходы к расчету данных показателей

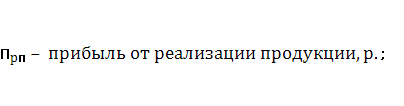
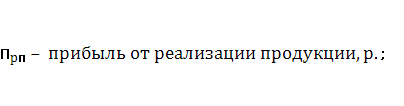


где Пед - прибыль в структуре цены единицы продукции, р.;

Сед – себестоимость единицы продукции, р.



где



Срп  - полная себестоимость реализованной продукции, р.

Показатели рентабельности продаж имеют особую значимость в финансовом управлении для оценки доходности отдельных видов продукции. В зависимости от того, какой показатель прибыли находится в числителе формулы, можно выделить следующие показатели, относящиеся к данной группе:

рентабельность продаж (Рпрод)



чистая рентабельность продаж (ЧРПРОД)

где ППРОДАЖ – прибыль от продаж, тыс.р.;

Пчис – чистая прибыль, тыс.р,;

В – выручка от продаж, тыс.р.

К показателям рентабельности капитала относятся:

рентабельность капитала (РК)



чистая рентабельность капитала (ЧРк)

рентабельность собственного капитала (Рск)



Чистая рентабельность собственного капитала (ЧРск) показывает, сколько рублей чистой прибыли приходится на рубль собственных вложенных средств:

где Прп – прибыль до налогообложения, тыс. р.;

К – средняя величина капитала предприятия, тыс. р.;

СК – средняя величина собственного капитала предприятия, тыс. р.

Рентабельность производства (рентабельность основной деятельности) характеризует эффективность использования основных и оборотных средств предприятия. Данный показатель рассчитывается по формуле:



где Прп – прибыль от реализации продукции, тыс. р.;

Ф – среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. р.;

ОбС – средняя величина оборотных средств предприятия, без учета краткосрочных финансовых вложений, тыс. р.

Мультипликационная модель рентабельности капитала



На основании данной модели выделены следующие факторы, влияющие на рентабельность капитала:

рентабельность капитала

оборачиваемость капитала



Мультипликационная модель чистой рентабельности собственного капитала

Данная формула позволяет исследовать влияние на рост или снижение доходности собственного капитала фирмы трех факторов:

1. изменение чистой рентабельности продаж(Пчис/В);
2. изменение оборачиваемости капитала (В/К);
3. изменений структуры капитала фирмы (коэффициента финансовой зависимости) (К/СК).

Показатели рентабельности являются важными характеристиками факторной среды формирования прибыли предприя­тий. Поэтому они обязательны при проведении сравнительно­го анализа и оценке финансового состояния предприятия. При анализе производства показатели рентабельности используют­ся как инструмент инвестиционной политики и ценообразования

Основные показатели рентабельности можно объединить в следующие группы:

1) показатели рентабельности капитала (активов),

2) показатели рентабельности продукции;

3) показатели, рассчитанныена основе потоков наличных денежных средств.

Первая группа показателей рентабельности формируется как отношение прибыли к различным показателям авансированных средств, из которых наиболее важными являются; все активы предприятия; инвестиционный капитал (собственные средства + долгосрочные обязательства); акционерный (собственный) капитал:



Несовпадение уровней и рентабельности по этим показателям характеризует степень использования предприятием финансовых рычагов для повышения доходности: долгосрочных кредитов и других заемных средств.

Данные показатели специфичны тем, что отвечают интере­сам все участников бизнеса предприятия. Например, администрацию рацию предприятия интересует отдача (доходность) всех активов (всего капитала); потенциальных инвесторов и кредиторов - от­дача на инвестируемый капитал; собственников и учредителей -доходность акции и т.д.

Каждый из перечисленных показателей легко моделируется по факторным зависимостям. Рассмотрим следующую очевидную зависимость:



Эта формула раскрывает связь между рентабельностью всех активов. рентабельностью реализации и оборачиваемостью активов Экономически связь, заключается в том, что формула прямо указывает пути повышения рентабельности при низкой рента­бельности продаж необходимо стремиться к ускорению оборота активов.

Рассмотрим еще одну факторную модель рентабельности.



Как видим, рентабельность собственного (акционерного) капитала зависит от изменения уровня рентабельности продук­ции, скорости оборота совокупного капитала и соотношения собственного и заемного капитала Изучение. подобных зависимостей имеет большое значение для оценки влияния различных факторов на показатели рентабельности. Из приведенной зависимости. следует, что при прочих равных условиях отдача акционерного капитала повышается при увеличении доли заемных средств в составе совокупного капитала.

Вторая группа показателей формируется на основе расчета уровней и рентабельности по показателям прибыли, отражаемым в отчетности предприятий. Например,



Данные показатели характеризуют прибыльность продукции базисного () и отчетного () периодов. Например, рентабельность продукции по прибыли от реализации

; ;

или

; ; ,

где -  -прибыль от реализации отчетного и базисного пе­риодов;

 - реализация продукции (работ, услуг) отчетного и ба­зисного периодов;

* -* себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного и базисного периодов;

* -* изменение рентабельности в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом.

Влияние фактора изменения объема реализации определя­ется расчетом (по методу цепных подстановок)



Соответственно влияние изменения себестоимости составит



Сумма факторных отклонений дает общее изменение рентабельности в отчетном периоде по сравнению с базисным периодом;



Третья группам показателей рентабельности формируется аналогично первой и второй группам, однако вместо прибыли в расчет принимается чистый приток денежных средств.

ЧПДС - чистый приток денежных средств



Данные показатели дают представление о степени возможности предприятия расплатиться с кредиторами, заемщиками и акционерами денежными средствами в связи с использованием имеющего места денежного притока. Концепция рентабельности исчисляемой на основе притока денежных средств, широко применяется в странах с развитой рыночной экономикой. Она приоритетна, потому, что операции с денежными потоками, обеспечивающие платежеспособность, является существенным признаком состояния предприятия.

**Список использованных источников**

1 Хламова Т.А., Климчева Л.Г. Методика подготовки и написания курсовых и дипломных работ и основы научного творчества. Екатеринбург, 2007. С. 12-29.

2 Борисов Е.Ф. Экономическая теория: учеб. – 2-е изд. – М.: Проспект, 2005. – 544 с.

3 Суша Г.З. Экономика предприятия – М.: Новое знание, 2005. – 470 с.

4 http://www.finansy.asia/rentabelnost

1. Суша Г.З. Экономика предприятия – М.: Новое знание, 2005. [↑](#footnote-ref-1)
2. Борисов Е.Ф. Экономическая теория: учеб. – 2-е изд. – М.: Проспект, 2005. [↑](#footnote-ref-2)