

# Факторы производства и капитал предприятия

---

1. Экономические ресурсы предприятия. Активы.
2. Капитал предприятия. Пассивы
3. Оборот капитала на предприятии

---

# 1. Экономические ресурсы предприятия

# Экономические ресурсы

---

Для осуществления своей деятельности предприятие должно иметь в собственности факторы производства (материальные ресурсы, финансовые ресурсы, трудовые ресурсы).

Материальные и финансовые ресурсы называются имуществом предприятия.

# Имущество – это

---

Материальные и нематериальные элементы производственного процесса, переданные предприятию учредителем в процессе создания предприятия или накопленные в ходе производственной деятельности.

Имущество предприятия обособлено от имущества учредителей, участников и работников.

# Имущество

---

Предприятие может использовать имущество по своему усмотрению, отвечает имуществом перед кредиторами.

Имущество у предприятия находится на праве владения.

В случае государственных предприятий (право оперативного управления).

# Материальное имущество:

---

1. Недвижимость (здания, сооружения, земельные участки, многолетние насаждения и т.д.)
2. Движимое имущество ( машины, оборудование, сырье, готовые изделия, полуфабрикаты, денежные средства)

# Нематериальное имущество:

---

1. Репутация фирмы
2. Наименование
3. Товарные знаки
4. Патенты, лицензии, ноу-хау
5. Авторские права

# Имущество предприятия отражается в бухгалтерском балансе

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2011 г.				Коды		
		Форма по ОКУД	0710001			
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2011	
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РОМАШКА"		99123340			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7723123702			
Вид экономической деятельности	Производство чулочно-носочных изделий		17.71			
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	65	16		
Общество с Ограниченной / частная		по ОКЕИ	384			
Единица измерения:	в тыс. рублей					
Местонахождение (адрес)						
117437, Москва г, Профсоюзная ул., дом № 110, корпус Б						

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Основные средства в том числе:	1130	123 456	121 888	60 944
	Основные средства в организации	11301	80 000	100 000	50 000
	Строительство объектов основных средств	11302	20 000	11 888	5 944
	Приобретение объектов основных средств	11303	23 456	10 000	5 000
	Доходные вложения в материальные	1140	-	-	-
	Финансовые вложения в том числе:	1150	525 525	525 525	262 763
	Паи	11501	525 525	525 525	262 763
	Отложенные налоговые активы	1160	90 000	8 000	4 000
	Прочие внеоборотные активы	1170	150 000	100 000	50 000
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>888 981</b>	<b>755 413</b>	<b>377 707</b>



	Отложенные налоговые активы	1160	90 000	8 000	4 000
	Прочие внеоборотные активы	1170	150 000	100 000	50 000
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>888 981</b>	<b>755 413</b>	<b>377 707</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы в том числе:	1210	1 900 850	1 800 750	900 375
	Материалы	12101	1 000 000	800 000	400 000
	Товары	12102	700 000	900 000	450 000
	Расходы на продажу	12103	200 850	100 750	50 375
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным	1220	500 000	533 000	266 500
	Дебиторская задолженность в том числе:	1230	2 111 500	1 718 507	859 254
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	900 000	500 000	250 000
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	556 000	800 000	400 000
	Расчеты по налогам и сборам	12303	58 000	60 000	30 000
	Расчеты по социальному страхованию и	12304	125 000	150 000	75 000
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	2 500	8 507	4 254
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	110 000	200 000	100 000
	Расходы будущих периодов	12307	360 000	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных	1240	50 000	-	-
	Депозитные счета	12401	50 000	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 525 920	1 070 734	535 367
	в том числе:				
	Касса организации	12501	5 000	5 000	2 500
	Расчетные счета	12502	1 020 920	500 000	250 000
	Валютные счета	12503	500 000	565 734	282 867
	Прочие оборотные активы в том числе:	1260	935 049	843 096	421 548
	НДС по экспорту к возмещению	12601	-	-	-
	НДС по авансам и предоплатам	12602	128 460	42 146	21 073
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей	12603	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12604	796 589	800 950	400 475
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12605	10 000	-	-
	Оценочные обязательства	12606	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>7 023 319</b>	<b>5 966 087</b>	<b>2 983 043</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>7 912 300</b>	<b>6 721 500</b>	<b>3 360 750</b>

# Трудовые ресурсы предприятия

---

Совокупность работников предприятия, занятых в соответствии со штатным расписанием, выполняющих трудовые обязанности и получающих заработную плату в зависимости от количества и качества труда.

Трудовые ресурсы не являются имуществом предприятия, так как рабочая сила передается в аренду предприятию на срок, установленный в контракте (собственник труда – это сам работник).

---

Источником имущества предприятия  
является его капитал

---

## 2. Капитал предприятия

# Капитал предприятия

---

Описывает источники пополнения имущества предприятия.

В зависимости от разных признаков капитал предприятия можно разделить на собственный и заемный, основной и оборотный, уставный, добавочный, резервный и т.д.

Капитал предприятия представлен в пассиве бухгалтерского баланса

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 500	1 500	750
	Собственные акции, выкупленные у	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1800	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	700 000	650 000	325 000
	Итого по разделу III	1300	703 300	651 500	325 750
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	-	-	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	30 000	25 000	12 500
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	30 000	25 000	12 500
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ</b>				
	Заемные средства	1510	2 588 000	4 565 000	2 282 500

Итого по разделу IV		1400	30 000	25 000	12 500
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ</b>					
Заемные средства		1510	2 588 000	4 565 000	2 282 500
в том числе:					
Краткосрочные кредиты		15101	-	-	-
Краткосрочные займы		15102	-	-	-
Проценты по краткосрочным кредитам		15103	-	-	-
Проценты по долгосрочным кредитам		15104	-	-	-
Проценты по краткосрочным займам		15105	-	-	-
Проценты по долгосрочным займам		15106	-	-	-
Краткосрочные кредиты (в валюте)		15107	2 500 000	4 500 000	2 250 000
Краткосрочные займы (в валюте)		15108	-	-	-
Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)		15109	88 000	65 000	32 500
Кредиторская задолженность		1520	4 586 500	1 480 000	740 000
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		15201	1 500 000	950 000	475 000
Расчеты с покупателями и заказчиками		15202	2 950 000	250 000	125 000
Расчеты по налогам и сборам		15203	30 000	20 000	10 000
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		15204	4 500	10 000	5 000
Расчеты с персоналом по оплате труда		15205	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами		15206	90 000	50 000	25 000
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		15207	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		15208	12 000	200 000	100 000
Доходы будущих периодов		1530	-	-	-
Оценочные обязательства		1540	4 500	-	-
Прочие обязательства		1550	-	-	-
Итого по разделу V		1500	7 179 000	6 045 000	3 022 500
<b>БАЛАНС</b>		1700	7 912 300	6 721 500	3 360 750

Руководитель

(подпись)

**Федоров Владимир  
Иванович**

(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер

(подпись)

**Федоров Владимир  
Иванович**

(расшифровка подписи)

03 марта 2012 г.

# Собственный и заемный капитал

---

Собственный капитал – сумма уставного и складочного капитала, взносов и пожертвований, прибыли предприятия (раздел 3 баланса)

Заемный – кредиты, финансовая помощь, краткосрочная и долгосрочная задолженность (раздел 4 и 5 баланса)



# Уставный капитал

---

Совокупность взносов учредителей в имущество предприятия при его создании в размерах, определенных учредительными документами (уставом).

Уставный капитал фиксируется в момент государственной регистрации предприятия.

Изменения размера уставного капитала возможно по решению учредителей при условии дополнительной государственной регистрации, но не менее минимально установленного размера.

# Минимальный размер уставного капитала для разных предприятий

---

Определяется как величина, кратная МРОТ.

(МРОТ – константа, установленная органами власти как расчетная единица для разных взносов и платежей. В РФ сейчас 100 руб.)

Уставный капитал для ООО – 100 МРОТ (10000 руб.)

Уставный капитал для ЗАО – 100 МРОТ

Уставный капитал для ОАО – 1000 МРОТ

Уставный капитал государственного предприятия – 5000 МРОТ

# Добавочный капитал

---

Это совокупный прирост пассивов предприятия за счет

1. эмиссионного дохода (разницы между продажной и номинальной стоимостью акций предприятия),
2. курсовых разниц (разницы при оплате доли уставного капитала в иностранной валюте),
3. разницы при переоценке основных средств (разница при изменении стоимости основных средств в случае инфляции или дефляции).

# Резервный капитал

---

Создается за счёт чистой прибыли организации (после налогообложения) для покрытия убытков от основной и дополнительной деятельности предприятия.

Обязательным резервный капитал является только для акционерных обществ (не менее 15% от уставного капитала для российских предприятий и не менее 25% от уставного капитала для предприятий с иностранным участием).

---

## 3. Оборот капитала

---

Капитал, вложенный в предприятие, предполагает возврат или отдачу от вложений.

Предприниматель, вкладывая средства в бизнес ожидает получить выгоду в сумме, большей, чем первоначальные вложения.

Эффективность использования капитала, таким образом, предполагает оценку размера дохода на капитал и времени, в течение которого можно будет вернуть сложенные средства.

# Коэффициенты оборачиваемости капитала

---

Коэффициент оборачиваемости капитала

$$K_{об} = \frac{\text{Чистая выручка от реализации (сумма оборота)}}{\text{Среднегодовая стоимость капитала}}$$

Капиталоемкость производства

$$K_e = \frac{\text{Среднегодовая стоимость капитала}}{\text{Чистая выручка от реализации (сумма оборота)}}$$

# Коэффициенты оборачиваемости капитала

---

Продолжительность оборота капитала

$$P_{об} = \frac{Д}{K_{об}}, \text{ или } P_{об} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость капитала} \times Д}{\text{Чистая выручка от реализации}},$$



# Эффективность использования капитала

---

Чем выше скорость оборота капитала и меньше продолжительность оборота капитала в днях, тем выше эффективность производства на данном предприятии.

Оборачиваемость капитала нужно рассчитывать в динамике.

Однако, есть средние (нормальные) значения скорости оборота капитала для предприятий различных отраслей:

Для легкой промышленности – 3-5 лет

Для тяжелой промышленности – 15-20 лет.

# Для ускорения оборачиваемости капитала необходимо:

---

1. сокращение продолжительности производственного цикла за счет интенсификации производства
2. улучшение организации материально-технического снабжения с целью бесперебойного обеспечения производства необходимыми материальными ресурсами и сокращения времени нахождения капитала в запасах;

# Для ускорения оборачиваемости капитала необходимо:

---

3. ускорение процесса отгрузки продукции и оформления расчетных документов;
4. сокращение времени нахождения средств в дебиторской задолженности;
5. анализ рынка и стимулирование продаж