# ТЕМА 3. КАПІТАЛ І ВИРОБНИЧІ ФОНДИ

## 1. Суть, види та функції капіталу

Під ***капіталом*** розуміють суму коштів, необхідну для започаткування та здійснення виробництва (діяльності). Власник капіталу, купуючи на ринку товари – робочу силу й засоби виробництва, поєднує їх у процесі праці й після реалізації створеної продукції (наданих послуг) одержує більшу вартість, ніж була ним авансована.

***Авансований капітал*** – це грошова сума, яка вкладається власником у певне підприємство з метою одержання прибутку. Він витрачається на придбання засобів виробництва і найм робочої сили. Ці дві різноспрямовані частини авансованих грошових коштів прийнято називати відповідно ***постійним і змінним капіталом.***

У свою чергу, постійний капітал поділяється на основний та оборотний.

***Основний капітал*** – це частина постійного капіталу, яка складається з вартості засобів праці та обертається протягом кількох періодів виробництва.

***Оборотний капітал*** – це та частина постійного капіталу, яка витрачається на придбання на ринку предметів праці та оплату праці робочої сили.

Потреба в основному капіталі визначається при створенні, розширенні підприємства, а також у разі додаткових капіталовкладень.

В сучасних умовах до джерел фінансування капітальних вкладень належать:

* власні фінансові ресурси;
* залучені фінансові ресурси;
* кошти, отримані від продажу цінних паперів, внески членів трудових колективів;
* кошти державного бюджету та місцевих бюджетів;
* кошти іноземних інвесторів.

До власних фінансових ресурсів включають внески засновників підприємства, амортизаційні відрахування, прибуток, який залишається в розпорядженні підприємства, резерви, які формуються в процесі господарської діяльності.

За умови недостатності власних фінансових ресурсів на капітальні вкладення використовуються залучені кошти. Але це відбувається в тому випадку, коли підприємству вигідно залучати фінансові ресурси, про що свідчать попередні розрахунки спеціалістів.

Поняття “капітал” асоціюється з поняттям “власність”. В момент створення підприємства його стартовий капітал (К) втілюється в активах (А), інвестованих засновниками (учасниками), і представляє собою вартість майна підприємства. На цьому етапі, коли підприємство ще не має зовнішньої заборгованості, його активи дорівнюють стартовому капіталу (А=К). Саме так трактується початковий статутний капітал в П(С)БО 2 “Баланс”.

Під статутним капіталом розуміють зафіксовану в установчих документах загальну вартість активів, що внесені власниками підприємства.

Під **активами** розуміють ресурси, контрольовані підприємством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до збільшення економічних вигід у майбутньому.

**Економічна вигода** – це потенційна можливість отримання підприємством грошових коштів від використання активів.

Здійснюючи господарську діяльність, підприємство неминуче використовує залучені кошти, тобто утворює борги. Боргові зобов’язання (З) підтверджують права і вимоги кредиторів щодо активів підприємства () і мають вищий пріоритет порівняно з вимогами власників.

Тому власний капітал підприємства визначається як різниця між вартістю його майна і борговими зобов’язаннями:

****

**Власний капітал** – це частина в активах підприємства, що залишається після вирахування його зобов’язань. **Власний капітал** є основою для початку і продовження господарської діяльності підприємства, він є одним із найістотніших і найважливіших показників, так як **виконує слідуючі функції**:

1) *довгострокового фінансування господарської діяльності* – знаходиться у розпорядженні підприємства необмежений час;

2) *відповідальності і захисту прав кредиторів* – відображений в балансі підприємства власний капітал є для зовнішніх користувачів мірилом відносин відповідальності на підприємстві, а також захистом кредиторів від втрати капіталу;

3) *компенсації понесених збитків* – тимчасові збитки мають погашатись за рахунок власного капіталу;

4) *кредитоспроможності* – при наданні кредиту, за інших рівних умов, перевага надається підприємствам з меншою кредиторською заборгованістю і більшим власним капіталом;

5) *фінансування ризику* – власний капітал використовується для фінансування ризикованих інвестицій, на що можуть не погодитись кредитори;

6) *самостійності та влади* – розмір власного капіталу визначає ступінь незалежності та впливу його власників на підприємство;

7) *розподілу доходів і активів* – частки окремих власників у капіталі є основою при розподілі фінансового результату та майна при ліквідації підприємства.

Власний капітал утворюється двома шляхами:

1. внесенням власниками підприємства грошей та інших активів;
2. накопиченням суми доходу, що залишається на підприємстві.

**Власний капітал** – це власні джерела фінансування підприємства, які без визначення строку повернення внесені його засновниками (учасниками) або залишені ними на підприємстві із чистого прибутку. Тому за **формами** власний капітал поділяється на дві категорії:

* + інвестований (вкладений або сплачений капітал);
	+ нерозподілений прибуток.

**Інвестований капітал** – це сума простих та привілейованих акцій за їх номінальною (об’явленою) вартістю, а також додатково вкладений капітал, який також може бути поділений за джерелами утворення.

**Нерозподілений прибуток** – це частина чистого прибутку, що не була розподілена між акціонерами.

За рівнем відповідальності власний капітал поділяється на:

* статутний капітал, сума якого визначається в установчих документах і підлягає обов’язковій реєстрації у державному реєстрі господарюючих одиниць;
* додатковий капітал (нереєстрований) – це додатково вкладений капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток.

Статутний і додатковий капітал виконують різні функції. Так, ***статутний капітал*** – це первісне джерело інвестування і формування майна підприємства. На відміну від додаткового, він забезпечує регулювання відносин власності і управління підприємством, його розмір не може бути меншим за встановлену законодавством суму.

Згідно П(С)БО 2 **власний капітал** включає:

1) статутний капітал;

2) пайовий капітал;

1. додатковий вкладений капітал;
2. інший додатковий капітал;
3. резервний капітал;
4. нерозподілений прибуток (непокритий збиток);
5. неоплачений капітал;
6. вилучений капітал.

**Статутний капітал** – зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства.

**Пайовий капітал** – сума пайових внесків членів спілок та інших підприємств, що передбачена установчими документами.

**Додатковий вкладений капітал** – сума, на яку вартість реалізації випущених акцій перевищує їх номінальну вартість.

**Інший додатковий капітал** – сума дооцінки необоротних активів, вартість активів, безкоштовно отриманих підприємством від інших юридичних або фізичних осіб, та інші види додаткового капіталу.

**Резервний капітал** – сума резервів, створених відповідно до чинного законодавства або установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку підприємства.

**Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)** – сума прибутку, яка реінвестована у підприємство, або сума непокритого збитку. Сума непокритого збитку вираховується при визначенні підсумку власного капіталу.

**Неоплачений капітал** - сума заборгованості власників (учасників) за внесками до капіталу. Сума неоплаченого капіталу вираховується при визначенні підсумку власного капіталу.

**Вилучений капітал** – фактична собівартість акцій власної емісії або часток, викуплених товариством у його учасників. Сума вилученого капіталу підлягає вирахуванню при визначенні підсумку власного капіталу.

## 2. Виробничі фонди підприємства

Термін “***фонди***” походить від латині і дослівно означає „***основа***”. Це дійсно основа продуктивної діяльності підприємства, так як виробниче підприємство не може діяти, не маючи засобів виробництва. В процесі виробництва здійснюється поєднання робочої сили і засобів виробництва. Засоби виробництва складаються із засобів праці та предметів праці. У вартісному виразі вони становлять виробничі фонди (засоби) підприємства, які поділяються на основні та оборотні (рис. 5.1).

**Основні фонди** – це засоби праці, які мають вартість і функціонують у виробництві тривалий час у своїй незмінній споживчій формі, а їх вартість переноситься конкретною працею на вартість продукції, що виробляється, (робіт, що виконуються, послуг, що надаються) частинами в міру спрацювання.



*Рис. 5.1. Склад і взаємозв’язок засобів виробництва та*

*виробничих фондів [9].*

Згідно Закону України “Про оподаткування прибутку підприємств” під терміном “**основні фонди**” слід розуміти матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності підприємства протягом періоду, який перевищує 365 календарних днів із дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких поступово зменшується у зв’язку з фізичним або моральним зносом.

В бухгалтерському обліку приміняється термін “**основні засоби**”. Його визначення дається в П(С)БО 7: **основні засоби** – це матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Таким чином, терміни „основні фонди” та „основні засоби”, що застосовуються в посібнику, аналогічні.

**Оборотні фонди** – це частина виробничих фондів у вигляді певної сукупності предметів праці, елементи яких цілком споживаються в кожному виробничому циклі, змінюють або повністю втрачають натуральну форму і переносять всю свою вартість на вартість продукції, що виробляється (робіт, що виконуються; послуг, що надаються).

Основні фонди, у свою чергу, поділяються на основні виробничі та основні невиробничі фонди.

**Основні виробничі фонди** – це засоби праці, які беруть участь у процесі виробництва протягом тривалого періоду, при цьому не змінюють своєї натурально-речової форми і поступово частинами переносять свою вартість на вартість виготовленої продукції, а **основні** **невиробничі фонди** не беруть безпосередньої участі в процесі виробництва (житлово-комунальне господарство, об’єкти соціально-побутового призначення, будинки відпочинку, дошкільні установи тощо).

## 3. Класифікація та структура

##  основних засобів

**1.Функціональне призначення (натурально-речовий склад).**

1.1. Будинки (будинки виробничо-господарського, соціально-культурного призначення та зайняті органами управління).

1.2. Споруди (об’єкти, що виконують технічні функції – дороги, мости, водокачки тощо).

1.3. Передавальні пристрої (об’єкти трансформації, перетворення і передачі енергії та для переміщення речовин – лінії електропередач, трубопроводи).

1.4. Машини та обладнання:

* силові машини та обладнання (об’єкти, що виробляють теплову енергію та перетворюють різного роду енергію у механічну;
* робочі машини та обладнання (об’єкти, що призначені для механічного, термічного та хімічного впливу на предмет праці);
* вимірювальні прилади (водоміри, вольтметри, касові апарати тощо);
* регулюючі прилади та пристрої (лінійні пристрої диспетчерського контролю, пульти автоматичного управління тощо);
* лабораторне обладнання (мікроскопи, витяжні шафи тощо);
* обчислювальна техніка (електронно-обчислювальні, керуючі та аналогові машини тощо);
* медичне обладнання;
* комп’ютерна техніка та її комплектуючі (комп’ютери, монітори тощо);
* інші машини та обладнання (телефони, факси, копіювальна техніка тощо).

1.5. Транспортні засоби (всі види засобів пересування, які призначені для переміщення людей і вантажів).

1.6. Інструмент (механічні та немеханічні знаряддя праці).

1.7. Виробничий інвентар та приладдя (предмети, які служать для полегшення виробничих операцій – робочі столи, верстати, стелажі тощо).

1.8. Господарський інвентар (предмети конторського та господарського облаштування).

1.9. Робоча та продуктивна худоба.

1.10. Бібліотечний фонд (наукова, художня та навчальна література, спеціальні види літератури та інші видання незалежно від вартості окремих екземплярів книг).

1.11. Інші основні фонди (багаторічні насадження, капітальні затрати на покращення земель, документація з типового проектування).

2.Формування інформації про основні фонди підприємства.

2.1. Земельні ділянки.

2.2. Капітальні витрати на поліпшення земель.

2.3. Будинки, споруди та передавальні пристрої.

2.4. Машини та обладнання.

2.5. Транспортні засоби.

2.6. Інструменти, прилади та інвентар.

2.7. Робоча і продуктивна худоба.

2.8. Багаторічні насадження.

2.9. Інші основні засоби.

3.Роль в процесі господарської діяльності.

3.1. Активні (безпосередньо беруть участь у виробничому процесі).

3.2. Пасивні (створюють умови для здійснення процесу виробництва).

4.Сфера використання.

4.1. Виробничі (беруть участь у процесі виробництва і переносять свою вартість на вироблений продукт).

4.2. Невиробничі (використовуються у невиробничій сфері підприємства).

5.Форма власності.

5.1. Власні.

5.2. Орендовані (лізинг)

6. Характер участі в процесі виробництва.

6.1. Діючі.

6.2. Ті, що знаходяться в запасі чи консервації.

7. Рівень технічної придатності.

7.1. Обладнання, що можливо використовувати у виробництві.

7.2. Обладнання, що потребує капітального ремонту.

***Відповідно до податкового обліку, з метою нарахування амортизації,*** основні фонди класифікують за функціональним призначенням на чотири групи.

***До першої групи*** належать будівлі, споруди, їх структурні компоненти та передавальні пристрої, в тому числі жилі будинки та їх частини (квартири і місця загального користування), вартість капітального поліпшення землі.

***До другої групи*** відносять автомобільний транспорт та вузли (запасні частини) до нього; меблі; побутові електронні, оптичні, електромеханічні прилади та інструменти, інше конторське (офісне) обладнання, устаткування та приладдя до них.

***До третьої групи*** відносять будь-які інші основні фонди, що не включені до груп 1,2 і 4.

***До четвертої групи*** належать електронно–обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, їх програмне забезпечення, пов’язані з ними засоби зчитування або друку інформації, інші інформаційні системи, телефони (у тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує вартість малоцінних товарів (предметів).

Відповідно до П(С)БО7 для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за певними групами (рис. 5.2).

**Виробнича (функціональна, технологічна) структура основних фондів** – це співвідношення різних груп основних фондів в їх загальній вартості. Часто цю структуру розглядають як співвідношення активної і пасивної частини основних фондів. Прогресивною є така структура основних фондів, де доля активної частини зростає.

**Галузева структура основних фондів** характеризується співвідношенням питомої ваги основних фондів різних галузей до їх загальної вартості.

**Вікова структура основних фондів** – це співвідношення різних вікових груп основних фондів в їх загальній вартості.

***4. Поліпшення основних засобів***

Протягом тривалого функціонування в господарській діяльності суб’єктів господарювання основні фонди (засоби) зазнають фізичного (матеріального) та економічного спрацювання, а також техніко-економічного (морального) старіння.

**Фізичне (матеріальне) спрацювання** основних фондів виникає внаслідок втрачання ними своїх первісних техніко-експлуатаційних якостей, що призводить до **економічного спрацювання**, тобто до поступового зменшення їх первісної реальної вартості, що обумовлене не тільки функціонуванням основних фондів, а й їх бездіяльністю (руйнування від зовнішнього, атмосферного впливу, корозії). Внаслідок фізичного спрацювання основних фондів погіршуються їх техніко-економічні та соціальні характеристики – знижується продуктивність, збільшуються експлуатаційні витрати, змінюється режим роботи тощо.

Розрізняють фізичне часткове та фізичне повне спрацювання основних фондів. *Часткове спрацювання* можна усунути. Це означає, що споживні вартості основних фондів відновлюються за рахунок ремонту. Повне спрацювання не можна усунути, воно зумовлює необхідність ліквідації зношених фондів та заміни їх новими.

Відносну величину економічного спрацювання окремої фізичної одиниці або певної сукупності основних фондів визначають як відношення накопиченої суми спрацювання до їх первісної балансової вартості.

**Техніко-економічне (моральне) старіння основних фондів** – це процес їх знецінення до настання повного фізичного спрацювання під впливом науково-технічного прогресу. Воно характеризується поступовою втратою засобами праці своєї споживної вартості внаслідок удосконалення існуючих та створення нових засобів виробництва, запровадження нової прогресивної технології.

Таким чином, техніко-економічне старіння виявляється у двох формах:

1. обезцінення старих засобів у результаті зниження вартості їх відтворення;
2. як наслідок обезцінення старих основних фондів через створення нових, більш ефективних.

Для суб’єктів господарювання дедалі більшого значення набуває врахування техніко-економічного старіння. Поява нових, досконаліших видів машин та устаткування з підвищеною продуктивністю, кращими умовами обслуговування та експлуатації обумовлює неефективність подальшого використання старих засобів праці, оскільки на них виробляється більш дорога і гіршої якості продукція, а тому застарілі засоби праці доцільно заміняти новими ще до закінчення їх фізичного строку служби.

Техніко-економічному старінню другої форми підлягає в основному активна частина основних фондів.

Фізичне спрацювання та техніко-економічне старіння основних фондів можна усунути частково або повністю шляхом їх поліпшення за рахунок проведення технічного огляду і обслуговування, поточного і капітального ремонту, модернізації, реконструкції, технічного переозброєння, а також придбання (спорудження) нових аналогічних об’єктів.

***Технічний догляд і обслуговування основних засобів*** є складовою частиною технологічного процесу і передбачає виконання робіт на працюючих об’єктах з підтриманням їх в робочому стані, для забезпечення процесу господарської діяльності.

***Поточний ремонт*** виконується при необхідності усунення дрібних неполадок і попередження прогресуючого фізичного спрацювання поза технологічним процесом з використанням запасних частин, деталей, вузлів та інших матеріалів.

***Капітальний ремонт*** вимагає великих одночасних витрат для відновлення нормального фізичного стану об’єкта шляхом заміни конструктивних елементів основних засобів.

***Модернізація основних засобів*** передбачає удосконалення діючого устаткування з метою запобігання техніко-економічного старіння та підвищення техніко-експлуатаційних параметрів до рівня сучасних вимог виробництва.

До ***нового будівництва*** відноситься будівництво комплексу об’єктів основного, підсобного та обслуговуючого призначення новостворюваних підприємств, будівель, споруд, а також філій і окремих виробництв, які після введення в експлуатацію будуть знаходитись на самостійному балансі. Будівництво здійснюється на нових площах з метою створення нової виробничої потужності.

До ***розширення діючих підприємств*** відноситься будівництво додаткових виробництв на діючому підприємстві (споруді), а також будівництво нових і розширення існуючих окремих цехів та об’єктів основного, підсобного й обслуговуючого призначення на території діючих підприємств або на площах, що до них прилягають, з метою створення додаткових або нових виробничих потужностей.

До розширення діючих підприємств відноситься також будівництво філій та виробництв, що входить до їх складу, які після введення в експлуатацію не будуть знаходитись на самостійному балансі.

До ***реконструкції діючих підприємств*** відноситься переобладнання діючих цехів та об’єктів основного, підсобного й обслуговуючого призначення, як правило, без розширення існуючих будівель і споруд основного призначення, пов’язане з удосконаленням виробництва та підвищенням його техніко-економічного рівня на основі досягнень науково-технічного прогресу та здійснюване в цілому з метою збільшення виробничих потужностей, поліпшення якості та для зміни номенклатури продукції головним чином без збільшення чисельності працівників при одночасному поліпшенні умов їх праці та охорони навколишнього середовища.

До ***технічного переозброєння діючих підприємств*** відноситься комплекс заходів щодо підвищення техніко-економічного рівня окремих виробництв, цехів та дільниць на основі впровадження передової техніки та технології, механізації й автоматизації виробництва, модернізації та заміни застарілого і фізично зношеного устаткування новим, більш продуктивним, а також щодо удосконалення загальнозаводського господарства та допоміжних служб.

Технічне переозброєння діючих підприємств здійснюється, як правило, без розширення виробничих площ за проектами і кошторисами на окремі об’єкти або види робіт, що розробляються на основі техніко-економічного обгрунтування.

Затрати на технічний огляд, обслуговування і проведення ремонтів основних засобів формують безпосередньо собівартість виготовленої продукції (наданих послуг, виконаних робіт).

Для визначення прибутку з метою оподаткування підприємства мають право протягом звітного періоду віднести до валових витрат будь-які витрати, пов’язані з поліпшенням основних фондів, що підлягають амортизації, у сумі, що не перевищує 10 відсотків сукупної балансової вартості всіх груп основних фондів станом на початок року.

Витрати, що перевищують зазначену суму, збільшують балансову вартість груп 2, 3 і 4 чи окремих об’єктів основних фондів групи 1, пропорційно сукупній балансовій вартості таких груп та таких окремих об’єктів основних фондів групи 1 на початок розрахункового кварталу.

## 5. Склад, структура та нормування оборотних фондів

***Оборотні фонди –*** це частина виробничих фондів підприємства, що повністю споживаються в кожному виробничому циклі виготовлення продукції, переносять всю свою вартість на вартість цієї продукції і в процесі виробництва змінюють свою натуральну форму.

У плановій та обліковій політиці підприємства оборотні фонди поділяють на:

1) виробничі запаси;

2) незавершене виробництво і напівфабрикати власного виготовлення;

3) витрати майбутніх періодів.

***Згідно П(С)БО 9 запаси***– це активи, які:

* утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності;
* перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва;
* утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов’язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірна визначена.

***В господарській діяльності запаси поділяють на:***

1. ***сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності,*** що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва й адміністративних потреб;
2. ***незавершене виробництво*** у вигляді незакінчених обробкою і складанням деталей, вузлів, виробів та незакінчених технологічних процесів. Незавершене виробництво на підприємствах, що виконують роботи та надають послуги, складається з витрат на виконання незакінчених робіт (послуг), щодо яких підприємством ще не визнано доходу;
3. ***готову продукцію,*** що виготовлена на підприємстві, призначена для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам, передбачених договором або іншим нормативно-правовим актом;
4. ***товари*** у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством з метою подальшого продажу;
5. ***малоцінні та швидкозношувані предмети,*** що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року.

Ці запаси використовуються у господарській діяльності підприємств у формі засобів праці, які формуються із предметів відносно невеликої вартості (малоцінні) з порівняно малим строком служби (швидкозношувані). За своїм значенням у процесі відтворення вони є засобами праці, але з метою спрощення визначення витрат, потреби в них, контролю за рухом, їх виділяють в окрему групу оборотних активів – ***малоцінні і швидкозношувані предмети.*** На підприємстві їх класифікують, як правило, за такими групами:

1. ***Інструменти і пристосування загального призначення –*** різальні, слюсарно-монтажні й подібні до них інструменти, вимірювальні прилади і пристосування, що мають універсальне застосування при виготовленні різних видів продукції.
2. ***Спеціальні інструменти і пристосування*** – інструменти, штампи, прес-форми і подібні до них предмети, які використовують для виконання лише одного індивідуального замовлення чи виробництва певних виробів (наприклад, виготовлення і випробовування деталей та вузлів).
3. ***Технологічна тара,*** що багаторазово використовується безпосередньо в технологічному процесі (фляги, діжки, контейнери для транспортування продукції, деталей, піддони тощо).
4. ***Інвентар виробничого призначення***– робочі столи, обладнання, що сприяє охороні праці, шафи, тумбочки тощо.
5. ***Господарський інвентар*** – конторські та інші меблі, гардероби, телефонні апарати, протипожежний інвентар тощо.
6. ***Прилади, засоби автоматизації та лабораторне обладнання.***
7. ***Спеціальний одяг, взуття та запобіжні пристосування*** (комбінезони, костюми, куртки, брюки, халати, кожухи, шлеми, протигази та ін.).
8. ***Постільна білизна*** (матраци, подушки, ковдри, простирадла, наволочки, рушники тощо).
9. ***Інші малоцінні та швидкозношувані предмети*** (кухонний посуд та речі, інвентар для соціально-культурних заходів, спортивний і туристський інвентар, брезенти та тимчасові (нетитульні) споруди, пристосування і пристрої, витрати на зведення яких включаються до собівартості будівельно-монтажних робіт.

У межах цих груп підприємство може здійснити більш детальне групування малоцінних та швидкозношуваних предметів. По відношенню до господарської діяльності малоцінні і швидкозношувані предмети можуть перебувати на складі та в експлуатації.

***Запаси створюються з метою сприяння:***

1. Обслуговуванню споживачів (наявність запасів – важливий чинник утримування споживачів, пов’язаний з можливістю поставки продукції в будь-який час).
2. Гнучкості виробництва (здатність швидко переходити на виробництво іншої продукції завдяки запасам, можливість задовольнити попит на продукцію, яка в даний час не виробляється).
3. Визначеності виробництва (чим більш невизначена ситуація на ринку, тим більша необхідність створенням страхових резервних запасів).
4. Згладжуванню виробництва (здатність задовольняти попит у періоди максимального збуту без збільшення обсягу виробництва).
5. Отриманню прибутку шляхом цінової спекуляції (в період інфляції можна отримати прибуток купівлею запасів за нижчою ціною і продажем їх у майбутньому).

Найбільшу питому вагу у складі запасів становлять ***виробничі запаси,*** тобто продукція виробничо-технічного призначення, яка є на підприємстві, що вже вступила в сферу виробництва, але ще не використовується безпосередньо у виробничому процесі. Отже, це предмети праці, що надійшли до споживача різного рівня, але такі, що не використовувалися і ще не піддавались переробці, вони включають:

1. сировину і матеріали;
2. куповані напівфабрикати і комплектуючі вироби;
3. паливо;
4. тару і тарні матеріали;
5. будівельні матеріали;
6. матеріали, передані в переробку;
7. запасні частини;
8. матеріали сільськогосподарського призначення;
9. інші матеріали.

Крім виробничих запасів, як було відмічено, до складу оборотних фондів входять:

***Незавершене виробництво***, що включає предмети праці, які перебувають у процесі виробництва на різних стадіях оброблення безпосередньо на робочих місцях у цехах, на дільницях, або ж у процесі транспортування від одного робочого місця до іншого.

***Напівфабрикати власного виготовлення***, до яких належать ті предмети праці, які повністю були оброблені в одному виробничому підрозділі (цеху), але подальше оброблення повинні пройти в інших підрозділах (цехах).

***Витрати майбутніх періодів*** не є речовим елементом оборотних фондів. Вони являють собою грошові витрати, що були здійснені в даному періоді, але на витрати продукції будуть віднесені частинами в наступних періодах. Це витрати на проектування та освоєння нових видів продукції, раціоналізацію та винахідництво, проектування різних удосконалень виробництва, придбання науково-технічної, економічної та комерційної інформації, передплату періодичних видань тощо.

Співвідношення окремих елементів оборотних фондів виражене у відсотках до загального їх обсягу характеризує їх ***виробничо-технологічну (стадійну) структуру.***

Для забезпечення безперервної, безперебійної і ритмічної роботи підприємству необхідно мати оптимальний розмір залишків матеріальних ресурсів, для чого здійснюється їх нормування.

***Норма витрати матеріальних ресурсів –*** це гранично допустима величина сировини, матеріалів тощо, що може бути витрачена для випуску одиниці продукції (або для виконання певної роботи) визначеної якості за певних організаційно-технічних умов.

В практичній діяльності суб’єктів господарювання використовують три методи нормування матеріальних ресурсів: аналітично-розрахунковий, дослідно-виробничий (дослідно-лабораторний) та звітно-статистичний.

***Аналітично-розрахунковий метод*** ґрунтується на глибокому аналізі та техніко-економічному обґрунтуванні всіх елементів норми з використанням найновіших досягнень техніки і технології виробництва.

***Дослідно-виробничий (дослідно-лабораторний) метод***  базується на встановленні норм за допомогою проведення дослідних випробувань. Цей метод застосовується здебільшого при нормуванні витрат допоміжних матеріалів та інструменту.

***Звітно-статистичний метод*** полягає в розрахунку норм на базі звітних даних про фактичне використання матеріалів, сировини у попередніх звітних періодах із корегуванням їх у бік можливого (очікуваного) зниження. Цей метод застосовується тільки як виняток – для прогнозних розрахунків, а також у процесі нормування витрат малоцінних і рідко використовуваних матеріалів.

***Організацію забезпечення цехів матеріальними ресурсами можна проводити в декілька етапів:***

* 1. визначення потреби кожного цеху у матеріальних ресурсах;
	2. встановлення нормативу цехових запасів;
	3. визначення очікуваних залишків матеріальних ресурсів у цехах на початок планового періоду;
	4. встановлення лімітів відпуску матеріальних ресурсів;
	5. встановлення способу забезпечення цехів матеріальними ресурсами (пасивного чи активного), розробка схем та графіків забезпечення матеріалами цехів підприємства.

Потреба цехів у матеріалах, залежно від типу виробництва й особливості діяльності підприємства, визначається за певними нормами їх витрат та обсягом виробничої програми.

При масовому та багатосерійному виробництві потреба в матеріалах складається у подетальному розрізі та обчислюється множенням виробничої програми деталей на подетальні норми витрат.

В умовах одиничного та дрібносерійного виробництва потреби в матеріалах визначають, виходячи з кількості виробів у замовленні та норм витрат матеріалів на виріб.

Залежно від типу виробництва застосовуються різні системи лімітування та забезпечення цехів матеріалами. На підприємствах одиничного і дрібносерійного виробництва поширено ***децентралізовану (пасивну) систему постачання цехів****.* Склад видає матеріали на підставі разових вимог цехів, які самостійно їх одержують і транспортують. За умов масового та багатосерійного виробництва зі стабільною номенклатурою продукції й ритмічним споживанням матеріалів застосовується ***централізована (активна) система забезпечення робочих місць****.* Склад доставляє матеріали в цех безпосередньо на робочі місця в потрібній кількості й у належний час згідно з календарним графіком у межах встановленого ліміту. Централізована система дає змогу ефективніше використовувати складські приміщення, транспортні засоби, успішніше механізувати та автоматизувати транспортно-складські операції.

Вищої форми набуває централізоване постачання матеріалів у цехи й на робочі місця при використанні ***інтегрованої системи виробництва й постачання “точно в час”*** (японський варіант “канбан”), коли всі процеси та їх забезпечення здійснюються згідно з чітким календарним графіком. В єдиний графік роботи включаються також і постачальники, які забезпечують виробничий процес часто прямо “з коліс”, зводячи запаси матеріалів масового споживання до мінімуму [23].

Активний спосіб забезпечення має такі переваги порівняно з пасивним:

1)поліпшується використання транспортних засобів у результаті скорочення їх простоїв під час навантаження та розвантаження, зменшуються витрати на внутрішні перевезення, в тому числі за рахунок повнішого використання вантажопідйомності транспорту; сприяє ліквідації зайвих запасів у цехах та скороченню документообороту;

2) дає змогу поліпшити організацію виробництва, звільняючи робітників виробничого персоналу цехів та дільниць від оформлення документів на одержання матеріальних ресурсів;

3) сприяє впровадженню прогресивної транзитної системи забезпечення, за якої матеріальні ресурси, що надходять, не розвантажують на центральних складах, а везуть прямо на місце їх безпосереднього споживання – до цеху та на дільниці, що значно зменшує обсяг робіт із завантаження та поліпшує обіг матеріальних ресурсів.