

РАЗДЕЛ II
«ЭКОНОМИЧЕСКИЕ
РЕСУРСЫ
ПРЕДПРИЯТИЯ»

Тема 3. Оборотные
средства
предприятия

План лекции:

1. Оборотные средства: понятие, состав, классификация

2. Нормирование оборотных средств

3. Показатели эффективности использования оборотных средств и пути ускорения их оборачиваемости

Вопрос 1.

**Оборотные средства:
понятие, классификация,
структура**

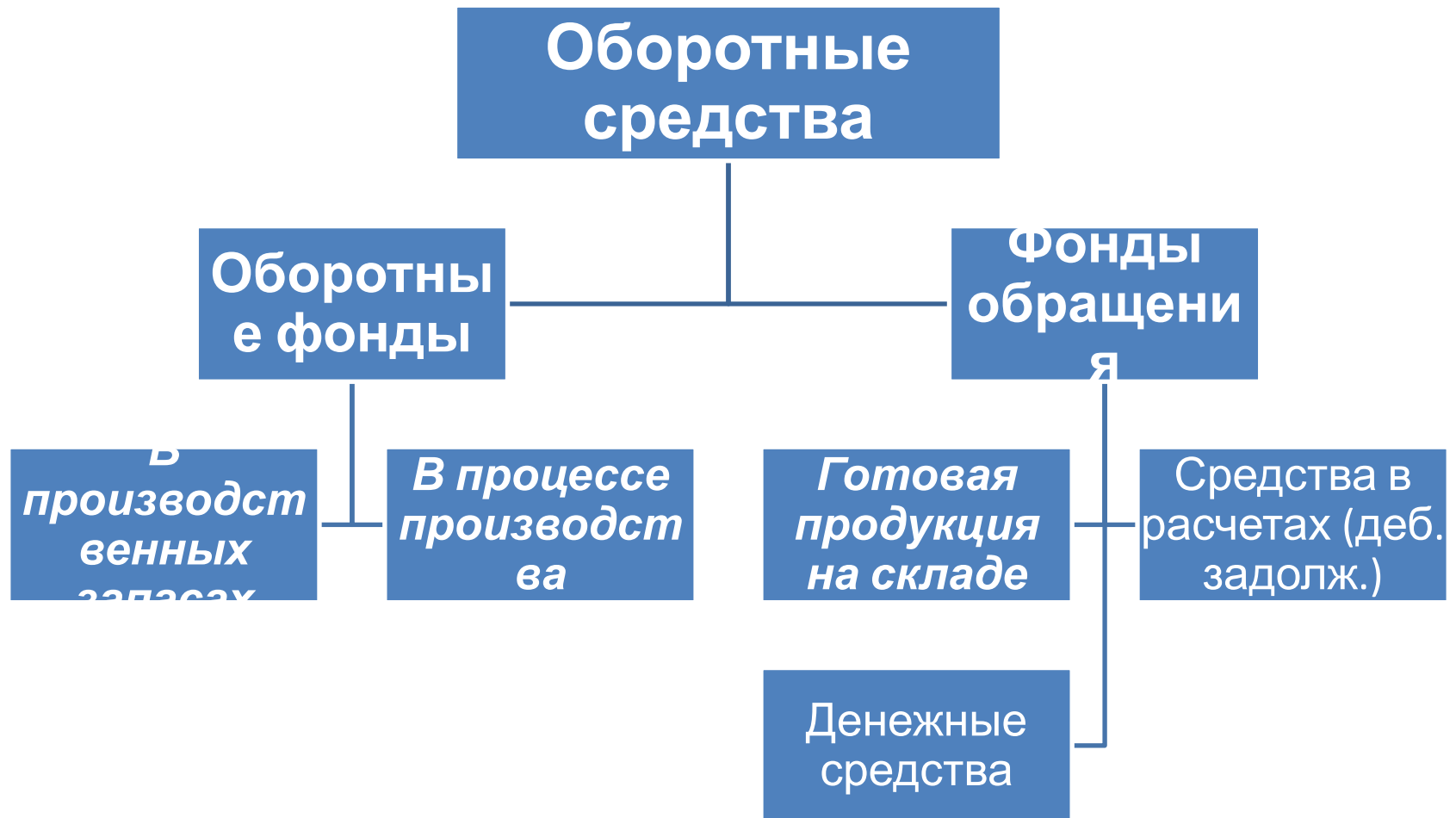
**Оборотные средства –
совокупность
материальных и
денежных средств,
необходимых для
осуществления
производственного
процесса и реализации
продукта**

**Оборотный капитал
предприятия-
денежные средства,
авансированные в
оборотные средства**

Кругооборот оборотного капитала

- **Т** Сырье, материалы, топливо, вода и пр.
- **Т** Незавершенное производство
- **Т** Готовая продукция на складе
- **Д** Дебиторская задолженность
- **Д** Ден. средства на расч/счете
- **Д** Денежные средства в кассе

Состав оборотных средств



Оборотные производственные фонды-

это предметы труда со сроком службы **менее 12 месяцев**, которые

- Используются **однократно** и воспроизводятся после каждого производственного цикла;
- **Меняют** натурально-вещественную форму;
- **Полностью переносят** свою **стоимость** на производимый продукт

Состав оборотных фондов:

Производственные запасы (материальные ресурсы). Материальные ресурсы переходят в материальные затраты, т. е. становятся элементом себестоимости

- Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, тара, запчасти для текущего ремонта, хозяйственный инвентарь

расходуемого сырья, основных и вспом. материалов, топлива, энергии, воды, перенесенной на продукт части ОПФ, а также з/платы, начисленной работникам

Расходы будущих периодов

- Затраты на подготовку и освоение нового продукта, которые производятся в отчетном периоде, но будут отнесены на продукцию будущего периода

Фонды обращения -

часть оборотных средств, не участвующая непосредственно в процессе производства продукции, а обслуживающая кругооборот для запуска новых производственных циклов.

Необходимы для обеспечения единства процессов производства и обращения

Состав фондов обращения:

Готовая продукция на складе (в торговле: товары для перепродажи)

Средства в расчетах

- отгруженная покупателям, но еще не оплаченная ими продукция/товары (дебит. задолж-ть)
- оплаченная нашим предприятием продукция/товары, но еще не полученная от поставщиков (дебит. задолж-ть)

Денежные средства

- Деньги в кассе, деньги на расчетном счете, депозитные вклады, высоколиквидные ценные бумаги

Классификация оборотных средств:

1. По сферам оборота

- В сфере производства
- В сфере обращения

2. По источникам формирования

- Авансируемые за счет собственных средств
- Авансируемые за счет заемных средств

3. По принципам организации

- Нормируемые (обор. произв. фонды + готовая продукция на складе)

4. По структуре оборотных средств

- Зависит от отрасли национального хозяйства

Структура оборотных средств – соотношение их отдельных элементов во всей совокупности

Структура оборотных средств зависит от:

1. Отраслевой принадлежности предприятия
2. Длительности производственного цикла
3. Уровня специализации и кооперации
4. Качества и конкурентоспособности производимой продукции

Где больше доля производственных запасов?

- Транспортное предприятие
- Промышленное предприятие
- Сельскохозяйственное
предприятие

Где больше доля незавершенного производства?

- Швейная промышленность
- Судостроение
- Торговля

Вопрос 2.

**Нормирование
оборотных средств**

Нормирование оборотных средств – это процесс определения **минимальной, но достаточной для обеспечения бесперебойного производственного процесса величины оборотных средств на предприятии**

Для чего необходимо рассчитывать

норматив оборотных средств?

1. Для осуществления контроля за состоянием обор. ср-в на предприятии (сравнивать фактические обор. ср-ва с нормативом обор. ср-в)
2. Для предотвращения «замораживания» денежных средств в излишних производственных запасах и расходах на их хранение
3. Для планирования других взаимосвязанных финансовых показателей (дебиторская и кредиторская задолженность и т. п.)

Завышение величины обор. ср-в
приводит к «замораживанию»
финансовых ресурсов в любом виде
(складские запасы,
приостановленное пр-во, сырье и
материалы)

Занижение величины обор. ср-в
приводит к перебоям в
производственном процессе,
снижению объема производства,
неустойчивому финансовому

**Норматив обор. ср-в устанавливаются на
плановый период.**

НОРМАТИВ ос измеряется в рублях

НОРМА ос измеряется в днях

**Норматив ОС = норма ОС * среднесуточный
расход (по отдельным видам оборотных
средств)**

МЕТОДЫ НОРМИРОВАНИЯ ОС:

- 1. Аналитический**
- 2. Коэффициентный**
- 3. Прямого счета (технико-экономических
расчетов)**

1. Аналитический метод – применяется на предприятии, где большую долю занимают производственные запасы (сырье и материалы)

Норматив ос (руб) = средние остатки ОС отч.
периода (руб) * темп роста объема
выпуска продукции план

2. Коэффициентный метод – деление элементов ОС на две группы, в зависимости от объемов производства

ОС, зависящие от объема производства
(СиМ, ГП, НЗП)

- Нормирование производится *аналитическим* методом

ОС, не зависящие от объема производства
(РБП, запчасти, МБП и т. п.)

- Нормирование производится на основе фактических средних остатков ОС за отчетный период

3. Метод прямого счета (технико-экономических расчетов) – расчет потребности в нормируемых оборотных средствах по каждому их элементу

Методика нормирования методом прямого счета

Норматив ОС (руб.) = норма ОС (дни) *
среднесуточный расход (по отдельным
видам оборотных средств)

Общий норматив ОС – это сумма частных
нормативов

$$N_{\text{общ}} = N_{\text{пз}} + N_{\text{нзп}} + N_{\text{гп}} + N_{\text{рбп}}$$

Норматив производственных запасов (Нпз)

Норматив пз (руб) = норма запаса для данного элемента O_c (дни)*
среднесут. расход произв. зап-в

Норма пз (дни) – период (количество дней), в течение которого оборотный капитал отвлечен в производственные запасы

Норма пз (дни) =
Норма тек. зап.
+ Норма страх. зап.
+ Норма трансп. зап.
+ Норма технол. зап.
+ Норма подгот. зап.

Текущий запас – основной вид запаса, обеспечивающий непрерывность процесса производства

Норма тек. зап = $1/2$ среднего интервала между поставками

Средний интервал между поставками = $360 \text{ дней (год)} : \text{число планируемых поставок в году}$

Страховой запас – необходим на случай непредвиденных обстоятельств (например, недопоставки сырья)

Норма страх. зап. = $\frac{1}{2}$ нормы тек. зап.

Транспортный запас – создается
только лишь в случае превышения
сроков грузооборота в сравнении со
сроками документооборота

Норма трансп. зап = количество дней
превышения

Технологический запас – создается в период подготовки материалов к производству (например, анализ и лабораторные испытания)

Норма техн.зап. = кол-во дней для анализа/лаб. исп. и т.п.

Подготовительный запас – относится к материалам, которые не могут сразу использоваться в производстве (сушка древесины, обработка зерна)

Норма подг. зап. = кол-во дней для подготовки **СЫРЬЯ** (устанавливается посредством технол. расчетов или хронометража)

Норматив оборотных средств по незавершенному производству (руб.)

- Норматив НЗП=
- =однодневный выпуск (ден. ед.)*
- *коэффициент нарастания затрат*
- *продолжительность производственного цикла
- (дни)
- (ден. ед.)

Вопрос 3.

**Показатели
эффективности
использования
оборотных средств и
пути ускорения их
оборачиваемости**

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (оборотность в размах/оборотах) - показывает число оборотов, совершенных оборотными средствами за анализируемый период

$$\mathbf{K_{об} \text{ (в размах)} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Средние остатки оборотных средств}}}$$

Средние остатки оборотных средств исчисляются по средней арифметической/средней хронологической

(но! по средней хронологической более

Длительность одного оборота в ДНЯХ- показывает за какой срок оборотные средства совершают полный оборот

Длит-сть об (в днях) = (кол-во дней в периоде * средние остатки обор. средств) / выручка от продаж

Для упрощения расчетов:

Месяц - 30 дней

Квартал – 90

Год - 360

Коэффициент загрузки средств в

обороте – сумма оборотных средств,
авансируемых на один рубль выручки от
продаж

$K_{\text{загрузки}}$ **обратный** $K_{\text{оборачиваемости}}$

$K_{\text{загрузки}} = \text{средние остатки}$
оборотных средств / выручка
от продаж

Рентабельность оборотных средств

**Рент-сть об.ср. =
прибыль/средние остатки
оборотных средств**

Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств

На стадии производственных запасов

- Рациональное использование ПЗ, ликвидация сверхнормативных запасов, улучшение логистики: оптимальный выбор поставщиков, четкая работа транспорта, организация

На стадии незавершенного производства

- Сокращение длительности производственного цикла, применение прогрессивной техники и технологии, улучшение использования активной части основных фондов

В сфере обращения

- Рациональная организация сбытовой логистики, применение прогрессивных форм расчетов, соблюдение договорной и платежной дисциплины, своевременное оформление документации

Выводы по теме:

1. **Оборотные средства – это бизнес-ресурс** предприятия, выраженный как в материально-вещественной, так и в денежной форме
2. **Нормирование оборотных средств** необходимо для обеспечения бесперебойного функционирования предприятия и предотвращения лишних затрат на хранение производственных запасов
3. **Оборачиваемость** является одним из основных показателей эффективности функционирования оборотных средств