



# Оборотные средства предприятия

К.э.н., доцент Бабенчук К.А.

# Вопросы

- Понятие, состав и структура оборотных фондов.
- Стадии кругооборота оборотных средств.
- Показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств.
- Системы управления запасами материальных ценностей.

# Понятие, состав и структура оборотных фондов

**Оборотные средства** – это размер (в денежном выражении) оборотных фондов и фондов обращения, способных обеспечить поддержку текущей производственно-коммерческой деятельности предприятия.

# Понятие, состав и структура оборотных фондов

В зависимости от материально-вещественного признака

- **оборотные производственные фонды** – предметы труда, потребляемые за один производственный цикл и переносящие свою стоимость на изготовленные изделия;
- **фонды обращения** – средства, имеющие отношение к обслуживанию процесса обращения готовой продукции, т.е. с товарооборотом.

# Понятие, состав и структура оборотных фондов



# Понятие, состав и структура оборотных фондов

## **Состав производственных запасов:**

- сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- вспомогательные материалы;
- топливо;
- тара;
- инструмент и другие малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

# Понятие, состав и структура оборотных фондов

Виды производственных запасов:

- **+текущий запас** является основным видом запасов и создается для непрерывности производственного процесса на период между двумя очередными поставками материальных ресурсов;
- **страховой запас** создается на случай непредвиденных срывов поставок, несвоевременных и некачественных поставок;
- **транспортный запас** создается в случае несовпадения времени доставки материальных ресурсов и прохождения документов по ним;
- **технологический запас** создается в том случае, когда материальные ресурсы требуют предварительной обработки или подготовки до начала процесса производства, включая анализ и лабораторные испытания, которые не являются частью технологического процесса

# Понятие, состав и структура оборотных фондов

**Незавершенное производство** - предметы труда, вступившие в производственный процесс (находящиеся в процессе обработки или сборки).

**Расходы будущих периодов** — это затраты на НИОКР, повышение качества продукции, создание новых ее видов, произведенные в текущем периоде, которые будут погашены в последующих периодах

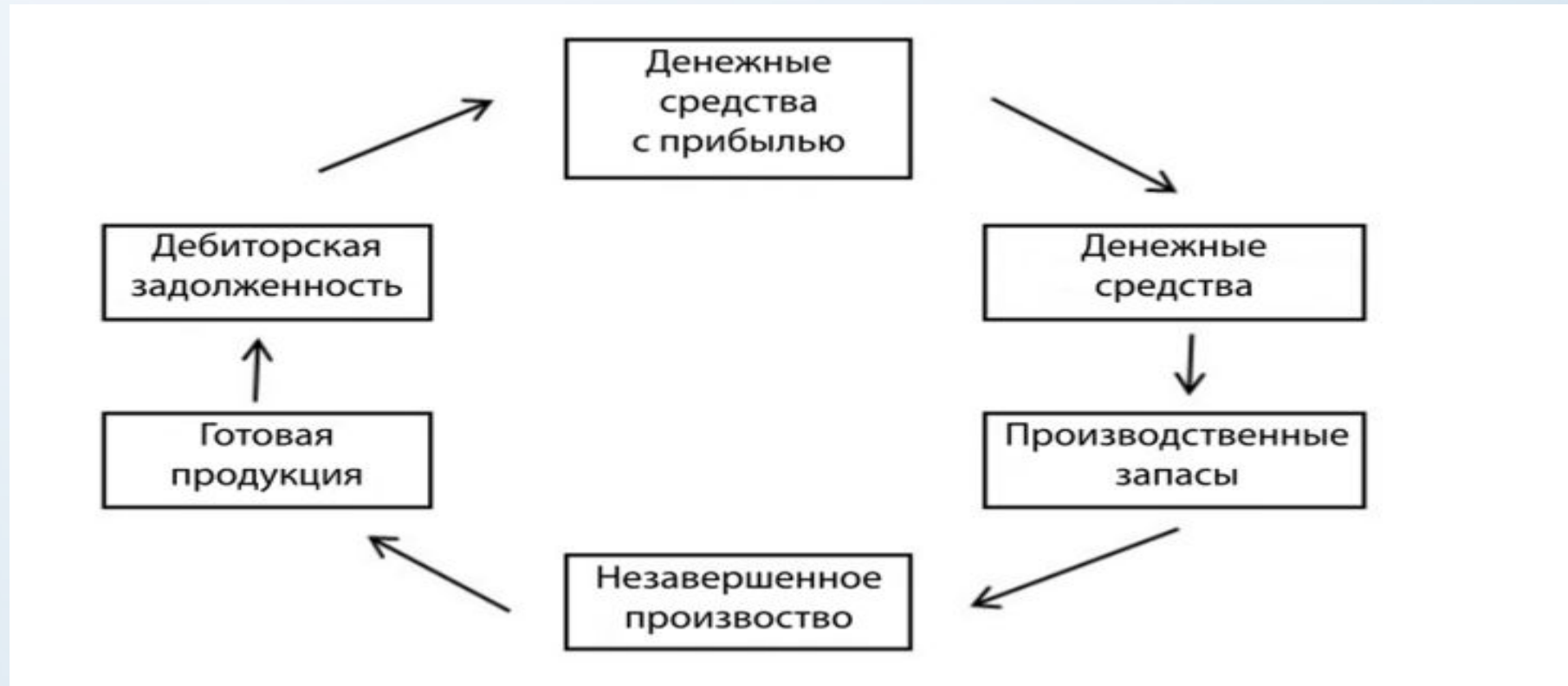


# Понятие, состав и структура оборотных фондов

**К фондам обращения** относятся:

- готовая продукция и товары для перепродажи на складах;
- товары в пути (отгруженная продукция);
- средства в расчетах (дебиторская задолженность) — долги покупателей и заказчиков, выданные авансы, векселя к получению, задолженность учредителей по взносам в уставный капитал;
- денежные средства в кассе и на счетах.

# Стадии кругооборота оборотных средств



# Стадии кругооборота оборотных средств

1 стадия - оборотные средства выступают в денежной форме и используются для создания производственных запасов.

2 стадия - производственные запасы принимают сначала форму незавершенного производства, а затем готовой продукции, предназначенной для реализации.

3 стадия - реализация готовой продукции, в результате которой предприятие получает денежные средства, используемые для возобновления необходимых для продолжения процесса производства производственных запасов.

# Показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств

Коэффициент оборачиваемости ( $K_{об}$ ) характеризует число оборотов, которое совершают оборотные средства за определенный период времени:

$$K_{об} = \frac{Q}{ОС_0},$$

где  $Q$  - объем реализованной продукции;

- $ОС_0$  - средние остатки оборотных средств.

# Показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств

Оборачиваемость в днях (длительность одного оборота) ( $T_0$ ) определяется по формуле:

$$T_0 = \frac{T_{\text{п}}}{K_{\text{об}}},$$

где  $T_{\text{п}}$  - длительность периода.

# Показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств

На стадии формирования производственных запасов можно выделить следующие направления повышения эффективности:

- выбор надежных поставщиков, наиболее близко расположенных к предприятию,
- использование постоянных поставщиков, организация длительных хозяйственных связей,
- совершенствование организации и механизации складского хозяйства и погрузочно-разгрузочных работ,
- рациональное использование системы материально-технического обеспечения и оптовой торговли,
- использование экономически обоснованных норм и нормативов формирования запасов.

# Показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств

В процессе производства ускорение оборачиваемости оборотных средств можно достичь за счет:

- внедрения прогрессивных машин и оборудования и инновационных технологий,
- совершенствования организации производства, труда и управления на предприятии,
- внедрения комплексных систем управления качеством продукции, развития стандартизации и унификации в процессе производства,
- сокращения длительности производственного цикла, использования качественных материалов и комплектующих изделий,
- стимулирования экономии всех видов ресурсов,
- внедрения современных систем оперативно-календарного планирования и диспетчирования.

# Показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств

Ускорение процесса реализации продукции достигается следующими путями:

- формирование и осуществление эффективной маркетинговой политики, максимальное использование рыночных возможностей предприятия,
- выпуск продукции высокого качества,
- формирование прямых долговременных связей с потребителями продукции,
- совершенствование системы расчетов с поставщиками и потребителями,
- внедрение логистических схем взаимодействия с поставщиками и потребителями,
- гибкая система ценообразования.



# Системы управления запасами материальных ценностей.

В процессе регулирования запасов выделяются различные количественные уровни запасов:

- максимальный запас, равный сумме гарантированного, подготовительного и максимального текущего запасов. Его размер устанавливается для контроля за сверхнормативными ресурсами,
- средний, или переходящий запас, равный сумме гарантированного, подготовительного и половины текущего запасов. Величина этого показателя соответствует нормативному размеру запаса;
- минимальный запас, равный сумме гарантированного и подготовительного. Снижение запасов до этого уровня является сигналом для их экстренного пополнения.

# Системы управления запасами материальных ценностей.

**Система управления запасами** - это комплекс мероприятий по созданию и пополнению запасов, организации непрерывного контроля и оперативного планирования поставок.

**Точка заказа** - это установленный максимальный уровень запаса, при достижении которого подается заказ на поставку очередной партии материальных ценностей.

**Размер заказа** - это количество материалов, на которое должен быть сделан заказ для пополнения их запаса. Если минимальный запас достигнут в момент получения новой партии, то он достигает максимального уровня.

# Системы управления запасами материальных ценностей.

При проектировании логистической системы управления запасами необходимо учитывать ряд факторов:

- 1) производственные мощности;
- 2) объем производимой за определенный период времени (день, неделю, месяц) продукции;
- 3) текущий уровень запасов;
- 4) необходимый размер гарантийного (страхового) запаса;
- 5) периодичность доставки.

# Системы управления запасами материальных ценностей.

1. Система контроля над состоянием запасов с фиксированной периодичностью заказа. Согласно этой системе контроль состояния запасов осуществляется через равные промежутки времени (неделя, декада, месяц) посредством проведения инвентаризации остатков.

# Системы управления запасами материальных ценностей.

Применяется в следующих случаях:

- условия поставки позволяют получать заказы различными по величине партиями;
- расходы по размещению заказа и доставке сравнительно невелики;
- потери от возможного дефицита несущественны.

# Системы управления запасами материальных ценностей.

**2. Система контроля над состоянием запасов с фиксированным размером заказа.** В этой системе размер заказа на пополнение запаса является величиной постоянной. Интервалы времени, через которые производится размещение заказа, в этом случае могут быть разные. Количество заказываемых изделий устанавливается по договоренности между поставщиком и покупателем

# Системы управления запасами материальных ценностей.

Применяется преимущественно в следующих случаях:

- большие потери в результате отсутствия запаса;
- высокие издержки по хранению запасов;
- высокая стоимость заказываемого товара;
- высокая степень неопределенности спроса;
- наличие скидки с цены в зависимости от заказываемого количества.

# Системы управления запасами материальных ценностей.

**3. Система управления состоянием запаса материального ресурса с предельным (или производственным) уровнем запаса и случайным спросом.** Движение запасов (приход, расход) в рассматриваемой системе управления осуществляется в случайные моменты времени.



# Системы управления запасами материальных ценностей.

4. **Система управления запасами «Минимум-максимум»** В этой системе затраты, связанные с управлением запасами, могут быть соизмеримы с потерями от дефицита запасов, заказы же выполняются при условии, что запасы на складе в определенный момент времени оказались равными или меньше установленного минимального уровня. Размер заказа рассчитывается так, чтобы поставка пополнила запасы до максимального уровня.

# Системы управления запасами материальных ценностей.

Концепция «Точно-в-срок» - это современная концепция построения логистической системы в производстве, снабжении и дистрибьюции, основанная на синхронизации процессов доставки материальных ресурсов и готовой продукции в необходимых количествах к тому времени, когда звенья логистической системы в них нуждаются, с целью минимизации затрат, связанных с созданием запасов.

# Системы управления запасами материальных ценностей.

Концепция «Точно-в-срок» характеризуется следующими основными чертами:

- 1) минимальными (нулевыми) запасами материальных ресурсов, незавершенного производства, готовой продукции;
- 2) короткими производственными (логистическими) циклами;
- 3) небольшими объемами производства готовой продукции и пополнения заказов (поставок);
- 4) взаимоотношениями по закупкам материальных ресурсов с небольшим числом надежных поставщиков и перевозчиков;
- 5) эффективной информационной поддержкой,
- 6) высоким качеством готовой продукции и логистического сервиса.