

Лекция «Оборотные средства предприятия»

Учебные вопросы:

1. Состав, структура и классификация оборотных средств
2. Движение оборотных средств
3. Управление оборотными активами предприятия
4. Показатели движения и использования оборотных средств

Оборотные средства предприятия

Это совокупность денежных и материальных средств, авансированных в средства производства, однократно участвующих в производственном процессе и полностью переносящих свою стоимость на готовый продукт.

Оборотные средства предприятия

Активы предприятия, которые в результате хозяйственной деятельности полностью переносят свою стоимость на готовый продукт, принимают однократное участие в процессе производства, изменяя при этом свою натурально-вещественную форму.

Значение оборотных средств для предприятия

- Обеспечивают непрерывность и ритмичность всех процессов, протекающих на предприятии: снабжения, производства, сбыта, финансирования

Оборотные средства постоянно находятся в движении, совершая кругооборот. В процессе кругооборота оборотные средства последовательно проходят следующие стадии:

- Денежная – денежные средства финансируются в необходимые предметы труда;
- Производительная – здесь происходит качественное изменение предметов труда в готовую продукцию;
- Товарная – стадия нахождения оборотных средств в предметах труда и готовой продукции

В процессе движения оборотные средства одновременно находятся на всех стадиях и во всех формах. При этом достигается непрерывный и ритмичный процесс производства на предприятии.

Движение оборотных средств



Состав структура оборотных средств

- Состав оборотных средств – совокупность элементов (статей), образующих оборотные средства.
- Структура оборотных средств – соотношение между статьями оборотных средств.

Состав оборотных средств в зависимости от функциональной роли в деятельности предприятия и практики нормирования

Оборотные производственные фонды (сфера производства)		Фонды обращения (сфера обращения)	
оборотные средства в производственных запасах	оборотные средства в производстве	готовая продукция	денежные средства, расчеты
<ul style="list-style-type: none"> • сырье • основные материалы • покупные полуфабрикаты • вспомогательные материалы • топливо • энергия • тара • запасные части 	<ul style="list-style-type: none"> • незавершенное производство • полуфабрикаты собственного производства • расходы будущих периодов 	на складе	отгруженная
			<ul style="list-style-type: none"> • денежные средства в кассе • денежные средства на счетах • средства в расчетах • дебиторская задолженность
Нормируемые оборотные средства		Ненормируемые оборотные средства	

Классификация оборотных средств

- По функциональной роли в деятельности предприятия:
 - Оборотные производственные фонды,
 - Фонды обращения

Классификация оборотных средств

- В зависимости от стандартов учета и отражения в балансе предприятия
 - Материальные оборотные средства (производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция),
 - Денежные средства (краткосрочные финансовые вложения, денежные средства в кассе, на расчетном, текущем, валютном счетах),
 - Дебиторская задолженность

Классификация оборотных средств

- В зависимости от риска вложения:
 - Оборотные средства с минимальным риском, наиболее ликвидные средства,
 - Оборотные средства с малым риском вложений,
 - Оборотные средства со средним риском вложений,
 - Оборотные средства с высоким риском вложения

Классификация оборотных средств

- В зависимости от практики контроля, планирования и управления:
 - нормируемые,
 - ненормируемые

Классификация оборотных средств

- В зависимости от источников формирования:
 - собственные,
 - Заемные,
 - Дополнительно привлеченные

Классификация оборотных средств

- В зависимости от степени ликвидности:
 - Наиболее ликвидные активы,
 - Быстро реализуемые активы,
 - Медленно реализуемые активы

Нормирование оборотных средств

Разработка обоснованных норм и нормативов с целью бесперебойной и ритмичной работы предприятия.

Фактические запасы оборотных фондов могут не совпадать с нормативными.

В случае превышения создаются так называемые сверхнормативные запасы, которые отвлекают денежные средства из оборота, возникают дополнительные затраты, необходимые для обслуживания лишних запасов.

Нормирование оборотных средств

Если оборотных средств недостаточно, появляются простои производства, невыполнение планов по реализации продукции, потери потребителей из-за отсутствия необходимого количества продукции.

Принципы нормирования оборотных средств

- Принцип плановости
- Принцип системности
- Принцип научной обоснованности
- Принцип прогрессивности

Норматив оборотных средств

Минимальная плановая сумма денежных средств, постоянно необходимая предприятию для организации производственной деятельности.

$W_n = N_{oc} \times M/T$, где

N_{oc} – норма оборотных средств,

M/T – однодневный оборот материальных ресурсов,

M – стоимость материальных ресурсов за определенный период,

T – период (месяц, квартал, год)

- Нормирование оборотных средств в производственных запасах,
- Нормирование оборотных средств в незавершенном производстве,
- Нормирование оборотных средств в расходах будущих периодов,
- Нормирование оборотных средств в готовых изделиях на складе,
- Определение совокупного норматива оборотных средств

Нормативные оборотные средства

Нормирование – процесс определения потребности предприятия в финансовых ресурсах для конкретных видов запасов

Задачи

Постоянно поддерживать соответствие между размерами оборотных средств предприятия и потребностью в средствах для обеспечения минимально необходимых запасов материальных ценностей

**Управлять размерами запасов.
Улучшать процесс управления материальными ресурсами предприятия путем оптимизации запасов, дополнительных резервов, формирования эффективных форм снабжения и др.**

Норматив оборотных средств

$$\mathbf{Ноб.с = Нпр.з + Ннп + Нгп + Нрбп, \text{ где}}$$

Нпр.з – норматив производственных запасов,

Ннп – норматив незавершенного производства,

Нгп – норматив запасов готовой продукции,

Нрбп – норматив расходов будущих периодов

Норматив производственных запасов

$N_{пз} = Q_{сут} \times (N_{т.з} + N_{п.з} + N_{стр})$, где

$Q_{сут}$ – среднесуточное потребление материалов,

$N_{т.з}$ – норма текущего запаса, дн.;

$N_{п.з}$ – норма подготовительного запаса, дн.;

$N_{стр}$ – норма страхового запаса, дн.

Норматив незавершенного производства

$$Нн.п = V_{сут} \times T_{ц} \times Кн.з, \text{ где}$$

$V_{сут}$ – плановый объем выпуска продукции по производственной себестоимости;

$T_{ц}$ – длительность производственного цикла;

$Кн.з$ – коэффициент нарастания затрат

Коэффициент нарастания затрат

$$К_{н.з} = \frac{a + 0,5b}{a + b}, \text{ где}$$

a – затраты, производимые
единовременно в начале процесса
производства;

b – последующие затраты до окончания
производства готовой продукции

Норматив оборотных средств в запасах готовой
продукции

$N_{г.п} = V_{сут} \times (T_{ф.п} + T_{о.д})$, где

$V_{сут}$ – суточный выпуск готовой продукции по
производственной себестоимости;

$T_{ф.п}$ – время, необходимое для формирования
партии для отправки готовой продукции
потребителю, дн.;

$T_{о.д}$ – время, необходимое для оформления
документов для отправки груза потребителю

Определение норматива оборотных средств в денежном выражении

$$H = P \times D,$$

где H – норматив оборотных средств в денежном выражении;

P – среднесуточный расход материалов по смете затрат на производство по данному элементу затрат, руб.

D – средняя норма запаса для данного элемента оборотных средств, дни, %

Определение среднего интервала поставок товарно-материальных ценностей

$$I_{\text{п}} = 360 / \text{П},$$

где $I_{\text{п}}$ – средний интервал поставок
товарно-материальных ценностей

360 – число дней в году;

П – количество поставок в отчетном году
(за вычетом внеплановых поставок)

Определение нормы текущего складского запаса

$$Z_T = I_{\Pi} / 2,$$

где Z_T – норма текущего (складского) запаса;

I_{Π} – средний интервал поставок товарно-материальных ценностей

Норма страхового (гарантийного) запаса устанавливается в пределах до 50% текущего (складского) запаса

Определение транспортного запаса

$$T_3 = M_{\text{п}} / P_{\text{м}},$$

где T_3 – транспортный запас;

$M_{\text{п}}$ – товарно-материальные ценности в пути по данным бухгалтерского баланса;

$P_{\text{м}}$ – однодневный расход материалов по смете затрат на производственные и непроизводственные нужды

Укрупненный метод расчета норматива оборотных средств на тару (на 1000 рублей товарной продукции)

$$Нт = (O_T \times 1000) / ТП,$$

где Нт – норматив оборотных средств на тару (на 1000 руб. товарной продукции)

O_T – общая потребность в таре на данный период;

ТП – объем товарной продукции (в рублях) за этот же период

Методы нормирования

Методы нормирования

Метод прямого счета

- определение запасов по каждому элементу оборотных средств в условиях достигнутого организационно-технического уровня предприятия, транспортировки и хранения материальных ресурсов, условий поставок и порядка расчетов

Коэффициентный метод

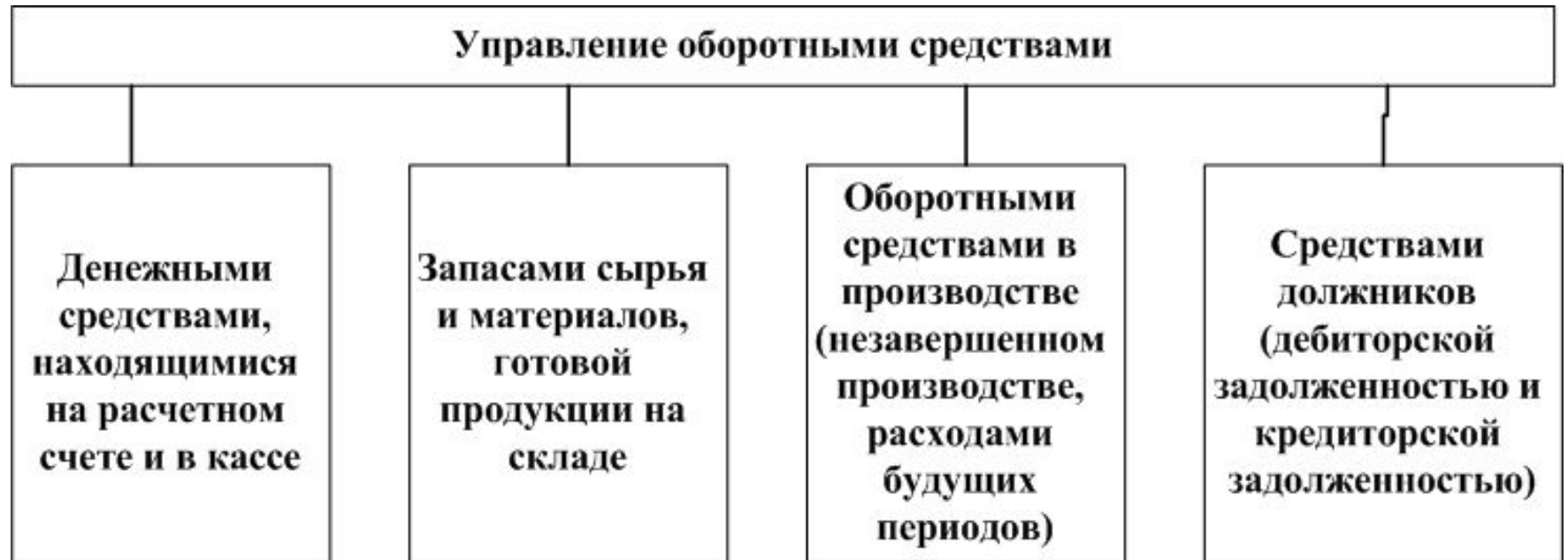
- в действующие нормативы вносятся поправки с учетом изменения объемов производства, ускорения оборачиваемости оборотных средств, изменения стоимости сырья

Аналитический метод

- система статистико-математических методов, используемых для определения оптимальной величины запаса оборотных средств с учетом влияния различных факторов на нормируемые оборотные средства и оценки уровня эффективности деятельности предприятия

Другие методы

Процесс управления оборотными средствами



Показатели эффективности использования оборотных средств

Показатели	Методика расчета показателей
<p>Длительность одного оборота оборотных средств (O)</p>	<p style="text-align: center;"> $\frac{\text{Остатки оборотных средств (средние или на определенную дату), руб.}}{\frac{\text{Объем реализованной продукции, руб.}}{\text{Число дней в рассматриваемом периоде, руб.}}}$ </p>
<p>Количество оборотов за период (коэффициент оборачиваемости) (K_o)</p>	<p style="text-align: center;"> $\frac{\text{Объем реализованной продукции, руб.}}{\text{Остатки оборотных средств (средние или на определенную дату), руб.}}$ </p>
<p>Коэффициент загрузки средств в обороте (K_3)</p>	<p style="text-align: center;"> $\frac{\text{Остатки оборотных средств (средние или на определенную дату), руб.}}{\text{Объем реализованной продукции, руб.}}$ </p>
<p>Отдача оборотных средств (рентабельность оборотных средств) ($K_{отд}$)</p>	<p style="text-align: center;"> $\frac{\text{Прибыль от реализации продукции, руб.}}{\text{Остатки оборотных средств (средние или на определенную дату), руб.}}$ </p>