



# **Лекція 3. ОБОРОТНІ ЗАСОБИ ПІДПРИЄМСТВА**



# План

- 1. Оборотні засоби: загальна характеристика, склад та структура.**
- 2. Нормування оборотних засобів.**
- 3. Ефективність використання оборотних засобів підприємства.**



# 1. Оборотні засоби: загальна характеристика, склад та структура

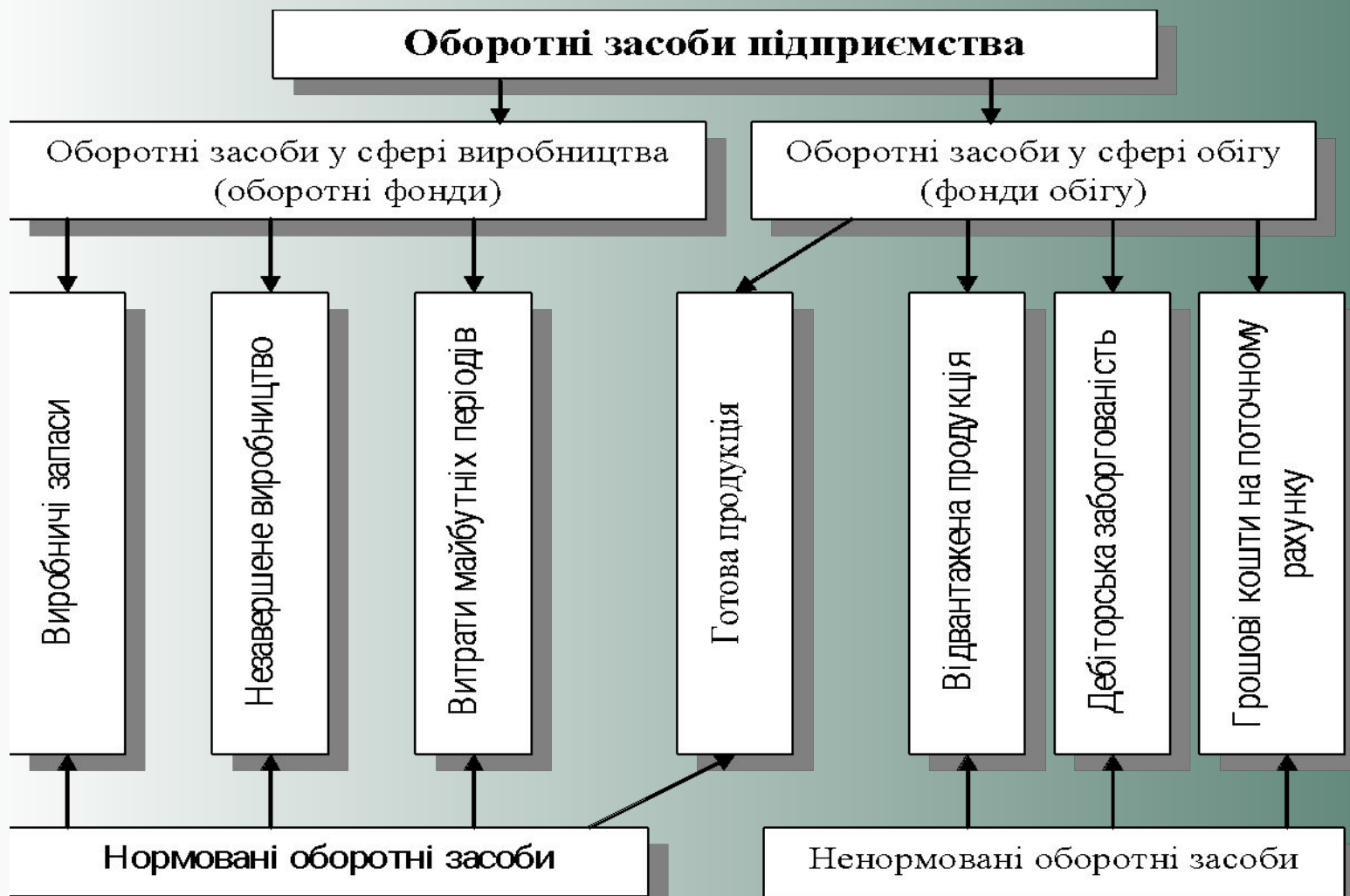
**Оборотний капітал** – частина постійного капіталу, що формується з грошових коштів та їх еквівалентів (короткострокові, високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються в грошові кошти і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості), дебіторської заборгованості (заборгованість фізичних та юридичних осіб підприємству), а також з інших матеріальних ресурсів, що призначені для споживання під час виробництва, перебувають в процесі виробництва чи призначені для реалізації.



**Оборотні засоби** – це авансовані грошові кошти в оборотні фонди та фонди обігу для забезпечення безперервного виробничого процесу та надходження в майбутньому на підприємство економічних вигод (грошових коштів).



# Елементний склад оборотних засобів підприємства





**Виробничі запаси** – це ресурси, що утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг.

До них відносяться запаси:

- сировини, основних і допоміжних матеріалів;
- закуплених напівфабрикатів, комплектуючих виробів;
- палива, тари, запасних частин;
- малоцінних та швидкозношуваних інструментів та господарського інвентарю, що використовуються менше одного року;
- інших матеріальних цінностей аналогічного призначення.

**Виробничі запаси** переносять свою вартість на вартість продукції, що виготовляється після їх передачі у виробництво.



***Незавершене виробництво*** – це ресурси, які перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва: деталі, вузли, вироби, що потребують подальшої переробки для виготовлення готової продукції.

Вони перебувають безпосередньо на робочих місцях або ж у процесі транспортування від одного робочого місця до іншого.

На цій стадії нараховується заробітна плата цеховому персоналу, що включається до собівартості продукції.



***Витрати майбутніх періодів*** – грошові витрати, що мають місце у даному періоді часу, але віднесені на собівартість продукції (робіт, послуг) будуть у наступні періоди.

До них відносять витрати на:

- підготовку виробництва;
- винахідництво і раціоналізацію;
- передплату періодичних видань тощо.

***Готова продукція*** – це виготовлена продукція, що відповідає технічним та якісним характеристикам, передбаченим договором або іншим нормативно-правовим актом, та утримується на підприємстві для подальшого продажу.





## 2. Нормування оборотних засобів

Нормування оборотних засобів здійснюється у грошовому вимірнику. Загальний норматив оборотних засобів ( $H_{03}$ ) складається з часткових нормативів усіх елементів, що нормуються: виробничих запасів ( $H_{B3}$ ), незавершеного виробництва ( $H_{HB}$ ), витрат майбутніх періодів ( $H_{BMP}$ ), готової продукції ( $H_{ГП}$ ):

$$H_{03} = H_{B3} + H_{HB} + H_{BMP} + H_{ГП}$$



Норматив оборотних засобів у виробничих запасах визначають множенням середньодобового споживання матеріалів ( $D_{\text{ср}}$ ) у вартісному виразі на норму їх запасу в днях ( $T_3$ )

$$H_{\text{вз}} = D_{\text{ср}} T_3$$

На підприємствах можуть створюватися транспортний, технологічний (підготовчий), поточний, резервний (страховий) і сезонний запаси матеріальних ресурсів.



**У транспортний запас** оборотні засоби включаються на період з моменту переходу права власності до надходження вантажу на склад підприємства.

**Технологічний запас** створюється на період часу, необхідного для приймання, складування і підготовки до використання матеріальних ресурсів.

**Поточний запас** створюється для забезпечення підприємства сировиною, матеріалами та іншими елементами оборотних фондів. Він створюється для безперервної роботи підприємства на інтервал часу між поставками матеріальних ресурсів.

**Резервний (страховий) запас** підприємства створюється на випадок відхилення фактичних строків поставки від передбачених договором (угодою) чи на період, необхідний для термінового відновлення запасу.



Величина *нормативу оборотних засобів у незавершеному виробництві* ( )  $N_{\text{НВ}}$  визначають за формулою:

$$N_{\text{НВ}} = V_{\text{Д}} T_{\text{Ц}} K_{\text{НВ}}$$

$V_{\text{Д}}$  – середньоденний випуск товарної продукції за її виробничою собівартістю;

$T_{\text{Ц}}$  – середня тривалість виробничого циклу на підприємстві, дні;

$K_{\text{НВ}}$  – коефіцієнт наростання витрат незавершеного виробництва (співвідношення середньої собівартості незавершеного виробництва та собівартості готової продукції).



Коефіцієнт наростання витрат найточніше можна розрахувати на основі розподілу суми витрат по днях виробничого циклу. З цією метою усі витрати поділяють на **одноразові**, які включають у процес виробництва в перший день циклу (витрати сировини, матеріалу), і **поступово наростаючі** (решта витрат). Для розрахунку застосовується наступна формула:

$$K_{\text{н.в}} = \frac{\sum_{i=1}^{T_{\text{ц}}} B_i}{T_{\text{ц}} \cdot B_{T_{\text{ц}}}}$$

де  $B_i$  – витрати в  $i$ -й день за наростаючим підсумком;  
 $B_{T_{\text{ц}}}$  – сума витрат по дням.



## Приклад:

Дні,(i)      1   2   3   4   5    $T_{ц} = 5$

Витрати,   12000   12800   13600   14600   16000    $V_{T_{ц}} = 16000$   
( $V_i$ )

$$K_{\text{н.в.}} = \frac{12000 + 12800 + 13600 + 14600 + 16000}{5} \cdot \frac{1}{16000} = 0,86$$

На підприємствах, що виготовляють матеріаломістку продукцію і де велика частка одноразових витрат:

$$K_{\text{нв}} = (V_{\text{пц}} + 0,5V_{\text{рц}}) / C_{\text{вв}}$$

$V_{\text{пц}}$  – первинні витрати на початку (у перший день) виробничого циклу;

$V_{\text{рц}}$  – решта витрат на виготовлення виробу;

$C_{\text{вв}}$  – виробнича собівартість виробу.



**Норматив оборотних коштів у витратах майбутніх періодів** обчислюють, виходячи із

залишку коштів на початок періоду ( $V_{МП}^{Поч}$ ) та суми витрат протягом розрахункового періоду ( $V_{МП}^{рп}$ ) з вирахуванням величини наступного погашення витрат за рахунок витрат періоду ( $V_{пер}$ ):

$$H_{ВМП} = V_{МП}^{Поч} + V_{МП}^{рп} - V_{пер}$$



## ***Норматив оборотних коштів у залишках готової продукції на складі підприємства***

визначають множенням вартості (виробнича собівартість) одноденного випуску готових виробів ( $V_{\text{д}}$ ) на норму їх запасу на складі у днях ( $T_{\text{з}}$ ):

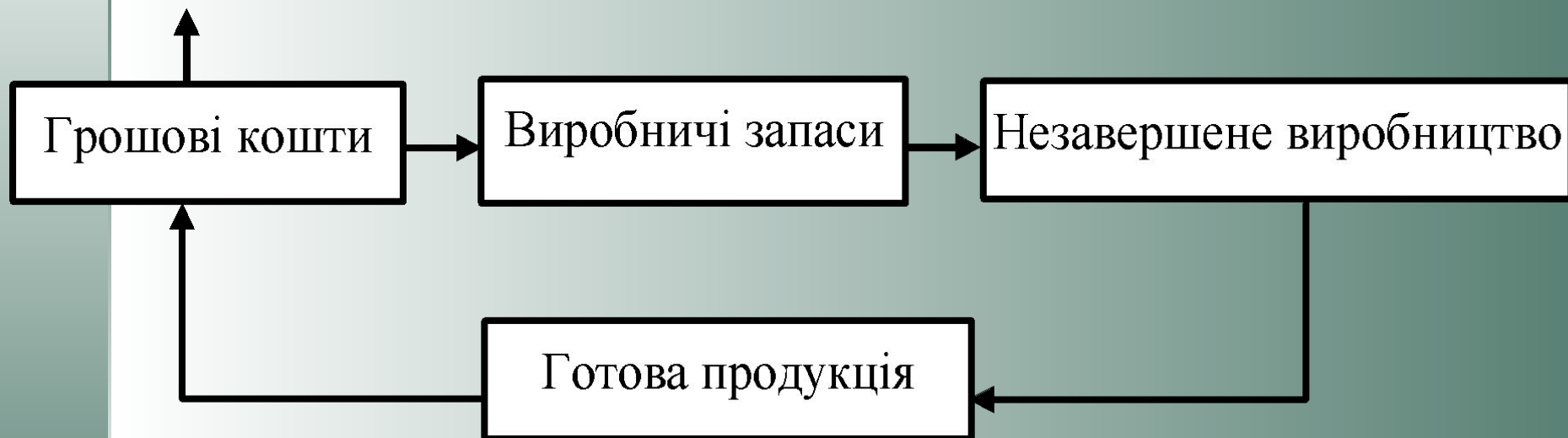
$$N_{\text{гп}} = V_{\text{д}} T_{\text{з}}$$





## 3.3. Ефективність використання оборотних засобів підприємства

Оборотні засоби протягом процесу виробництва і реалізації продукції здійснюють певний обіг:





# Коефіцієнт оборотності

(кількість оборотів) обчислюють діленням вартості реалізованої продукції за діючими оптовими (відпускними) цінами за певний період ( $Q_p$ ) на середній залишок оборотних коштів за той самий розрахунковий період ( $Q_{cp}$ ).

$$K_{об} = \frac{Q_p}{O_{cp}}$$



**Коефіцієнт завантаження** – це зворотний показник до коефіцієнта оборотності. Він показує, скільки оборотних коштів припадає на кожну грошову одиницю реалізованої продукції.

$$K_з = \frac{1}{K_{об}}$$

**Тривалість одного обороту** оборотних засобів розраховують як співвідношення кількості днів (Д) у розрахунковому періоді (для року – 360 днів, кварталу – 90 днів) і коефіцієнта оборотності ( $K_{об}$ ) за такий самий період.

$$T_{об} = \frac{Д}{K_{об}}$$



Для характеристики ефективності використання оборотних коштів підприємства можна застосовувати також **показник їх**

**рентабельності**, який обчислюють як відношення прибутку ( $\Pi_p$ ) до суми оборотних коштів ( $O_p$ ).

$$R = \frac{\Pi_p}{O_{cp}}$$



# Ефективність використання оборотних засобів

Прискорення оборотності оборотних засобів забезпечує:

- збільшення обсягу виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт);
- вивільнення частини оборотних засобів.

Напрями підвищення ефективності використання оборотних коштів пов'язані з прискоренням їх оборотності.



## Ефективність використання оборотних засобів

### Напрями підвищення:

- Оптимізація запасів і незавершеного виробництва
- Скорочення тривалості виробничого циклу
- Поліпшення організації матеріального забезпечення
- Прискорення реалізації товарної продукції

### Основні показники:

- Коефіцієнт оборотності
- Коефіцієнт завантаження
- Тривалість одного обороту
- Рентабельність