

# Определение потребности организации в оборотном капитале

***Методы планирования*** потребности в оборотном капитале:

- аналитический метод,
- коэффициентный метод,
- метод прямого счета.

# Определение потребности организации в оборотном капитале

**Аналитический метод** учитывает изменение: объема продаж(выручки) и оборачиваемости оборотного капитала.

- 1) Рассчитывается **коэффициент загрузки** в базисном году (Кз.б.) и на планируемый год (Кз.пл.):

$$K_{зб} = O_{кб} / S_{б}$$

ОКб – среднегодовая величина оборотного капитала в базисном году =  
=(с.1200нг+с.1200кг)/2

Sб – выручка базисного года = с.2110

$$K_{з.пл.} = K_{з.б.} * \Delta ПOK_{пл} / 100\%$$

ΔПОКпл. – изменение продолжительности одного оборота оборотного капитала в планируемом году (%)

- 2) Рассчитывается **среднегодовая величина оборотного капитала на планируемый год**:

$$O_{кпл} = S_{б} * (T_{спл.} / 100\%) * K_{з.пл.} = O_{кб} * T_{спл} * \Delta ПOK_{пл} / 100 / 100$$

Tспл - Темп роста выручки%

### Пример расчета аналитическим методом:

№	Показатель	Базисный год	Планируемый год
1	Выручка, тыс.руб. <b>S</b>	<b>35 610</b>	
2	Темп роста выручки %, <b>ТСпл</b>		<b>110,5</b>
3	Среднегодовая величина оборотного капитала, тыс.руб. <b>OK</b>	<b>18 230</b>	<b>5)</b> = 35610 * 110,5 * 0,473 / 100% = 18612
4	Коэффициент загрузки <b>Kз</b>	<b>1) = 18230/35610 =</b> = 0,512	<b>4)</b> = 0,512 * 92,39 / 100% = 0,473
5	Длительность одного оборота оборотных средств <b>ПОК</b>	<b>2)</b> = 360 * 18230 / 35610 = 184	<b>170</b>
6	Изменение продолжительности одного оборота оборотного капитала <b>ΔПОКпл.</b>		<b>3)</b> = 170 * 100% / 184 = = 92,39

## Определение потребности организации в оборотном капитале

**Коэффициентный метод** планирования оборотного капитала основан на планировании **двух видов оборотных активов:**

- **зависящих от изменения объема производства** (сырье, материалы, НЗП, ГП)
- **не зависящих от изменения объема производства** (все другие)

**По зависящим от объема производства** элементам оборотных средств потребность планируется **исходя из их размеров в базисном году, темпов роста производства** и возможного **ускорения оборачиваемости оборотных средств.**

**По остальным элементам** запасов и затрат плановая потребность определяется на уровне их **средних фактических остатков.**

**Пример расчета коэффициентным методом:**

№	Показатель	Базисный год	Планируемый год
1	Изменение объемов производства, % <b>Т пр.</b>		<b>111</b>
2	Среднегодовая величина оборотного капитала, тыс.руб. <b>ОК</b> в т.ч.:	<b>18 230</b>	= 10922 + 7003 = 17925
2.1	Первой группы ОК1	<b>10650</b>	= 10650*(111/100) * (92,39/100) = 10922
2.2	Второй группы ОК2	<b>7580</b>	= 7580 *(92,39/100) = 7003
3	Длительность одного оборота оборотных средств <b>ПОК</b>	= 360*18230/35610 = 184	<b>170</b>
4	Изменение продолжительности одного оборота оборотного капитала <b>ΔПОК</b> пл.		= 170*100%/184=92,39

# Метод прямого счета

- **Норма оборотных средств (N)** – это относительная величина, выражающая минимальный экономически обоснованный объем запасов оборотных активов
- **Норматив оборотных средств** – это минимально необходимая сумма денежных средств, авансированных в оборотные активы в соответствии с нормой
- метод включает:
  - разработку **норм запаса по видам** нормируемых ТМЦ:
    - производственным запасам (ПЗ);
    - НЗП и ПФ собст. изгот.(НЗП);
    - запасам ГП на складе организации (ГП).
  - определение **частных нормативов** по каждому элементу оборотных средств;
  - расчет **совокупного норматива** по собственным нормируемым оборотным средствам

Метод прямого счета:

1. **Норма ОС в ПЗ (произв. Запасы) –  $N_{пз}$** , дни – определяется как средняя взвешенная по видам или группам сырья и материалов,

По каждому отдельному виду:

$$N_{пзi} = N_{тр} + N_{тек} + N_{стр} + N_{сез}$$

$N_{тр}$  – транспортный запас – время доставки

$N_{тек}$  - текущий складской запас - текущие потребности

$N_{стр}$  – страховой запас

$N_{сез}$  – сезонный запас

2. **Норма ОС в НЗП (незаверш произв)–  $N_{нзп}$** , дни -

$$N_{нзп} = T_{ц} * K_{нз}$$

$T_{ц}$  – длительность производственного цикла, дни

$K_{нз} = (C_{п} + 0,5 * (C_{гп} - C_{п})) / C_{п}$  – коэффициент нарастания затрат (от 0 до 1)

$C_{п}$  – стоимость запасов, передаваемых в производство

$C_{гп}$  – стоимость запасов в готовой продукции.

Метод прямого счета:

3. **Норма ОС в ГП** –  $N_{гп}$ , дни

$$N_{гп} = N_{фп} + N_{од}$$

$N_{фп}$  - время, необходимое для формирования партии отгружаемой покупателю продукции

$N_{од}$  – время для оформления документов на отгружаемую готовую продукцию

4. **Частный норматив** по каждому виду оборотных средств:

$$H = N * P_з,$$

$N$  – норма в днях

$P_з$  – однодневный расход нормируемых оборотных средств в руб.



Метод прямого счета:

**Норматив оборотных средств в производственных запасах:**

$$Н_{пз} = N_{пз} * P_{пз} = N_{пз} * MЗ/ДП$$

МЗ- материальные затраты в предыдущем периоде

ДП – количество дней в предыдущем периоде

**Норматив оборотных средств в незавершенном производстве:**

$$Н_{нзп} = N_{нзп} * В_{гп} = N_{нзп} * С_{пр}/ДП$$

Спр – себестоимость готовой продукции в предыдущем периоде

Вгп — однодневный выпуск ГП по себестоимости

**Норматив оборотных средств в готовой продукции:**

$$Н_{гп} = N_{гп} * В_{гп}$$

**Норматив оборотных средств в расходах будущих периодов:**

$$Н_{рбп} = R_{нп} + R_{пл} - R_{спл}$$

R<sub>нп</sub> – расходы буд.пер. на начало периода

R<sub>пл</sub> – расходы буд.пер. в планируемом периоде

R<sub>спл</sub> – расходы буд.пер., списываемые в планируемом периоде

Метод прямого счета:

**Совокупный норматив оборотных средств для всех видов нормируемых оборотных средств: :**

$$\text{Нобщ.норм.} = \text{Нпз} + \text{Ннзп} + \text{Нзп} + \text{Нрбп}$$

Потребность в ненормируемых оборотных средствах определяется расчетным путем

**Норматив денежных средств  $N_{дс}$**

$$N_{дс} = N_{дс} * O_{с}$$

$N_{дс}$  - норма запаса денежных средств, дни

$O_{с}$  – однодневная реализация. Руб.

Метод прямого счета:

**Совокупный норматив ненормируемых оборотных средств:**

$$\text{Нобщ/нн} = \text{Нзт} + \text{Нндс/19} + \text{Нотг} + \text{Нндс/68} + \text{Ндс}$$

**Общая потребность в оборотных средствах :**

$$\text{Нобщ} = \text{Нобщ./н} + \text{Нобщ/нн}$$

**Потребность в оборотном капитале:**

$$\text{Нок} = \text{Нобщ./н} + \text{Нобщ/нн} + \text{Ндз} * \text{Рпрод} / 100\%$$