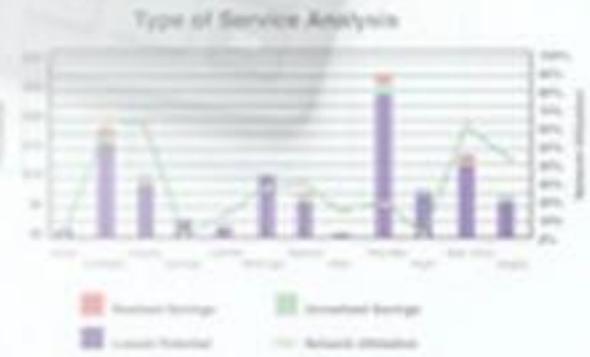




ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ

ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ

1. Понятие и состав оборотных производственных фондов.
2. Понятие и состав фондов обращения.
3. Понятие, классификация и структура оборотных средств предприятия.
4. Кругооборот оборотных средств.
5. Определение потребности в оборотных средствах. Методы нормирования оборотных средств.
6. Показатели эффективного использования оборотных средств.
7. Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств.
8. Источники пополнения оборотных средств предприятия.



1.Понятие и состав оборотных производственных фондов

Оборотные производственные фонды - это часть производственных фондов, которая участвует в производстве в виде предметов труда, целиком потребляется в каждом производственном цикле, претерпевает изменения в своей натуральной форме, полностью переносит стоимость на готовое изделие, возмещается в натуре и стоимости после каждого производственного цикла.

Отличительные особенности оборотных производственных фондов предприятия (ОбФ):

- функционируют в сфере производства;
- однократно участвуют в процессе производства;
- изменяют свою натурально-вещественную форму в течение производственного процесса;
- полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию в каждом производственном цикле.



Оборотные средства предприятия- это денежные средства вложенные в оборотные производственные фонды: условно их можно разделить на две экономические категории (оборотные производственные фонды, фонды обращения)

Элементы оборотных производственных фондов

Производственные запасы	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	Незавершенное производство	Расходы будущих периодов
<p style="text-align: center;"></p> <p>Запасы сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, топлива, тары, запасных частей для ремонта машин и оборудования и другие аналогичные ценности.</p>	<p style="text-align: center;"></p> <p>Базовым определением малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП) в настоящее время является формулировка, содержащаяся в п. 6 П(С) БУ-9: "Для целей бухгалтерского учета запасы включают малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, которые <i>используются</i> в течение срока не более одного года или нормального операционного цикла, если он более одного года.</p>	<p style="text-align: center;"></p> <p>Продукция, не законченная производством и подлежащая дальнейшей обработке. Полуфабрикаты собственного изготовления - это предметы труда, которые полностью закончены в одном цехе и подлежат дальнейшей обработке в других цехах того же предприятия</p>	<p style="text-align: center;"></p> <p>Затраты, производимые в отчетный период, но подлежащие погашению в будущем. Например: расходы на рекламу, подготовку кадров и т.д.</p>

Понятие и состав фондов обращения

ФОНДЫ ОБРАЩЕНИЯ

Готовая продукция

продукция, изготовленная для реализации и находящаяся на складах предприятия, оцененная по фактической производственной себестоимости. (конечный продукт производственного процесса предприятия).

Товары отгруженные

отгруженная продукция, по которой определен отличный от общего порядка момент перехода, права владения, пользования и распоряжения ею от организации к покупателю.

Дебиторская задолженность

задолженность данному хозяйствующему субъекту других хоз. субъектов.

Краткосрочные финансовые вложения

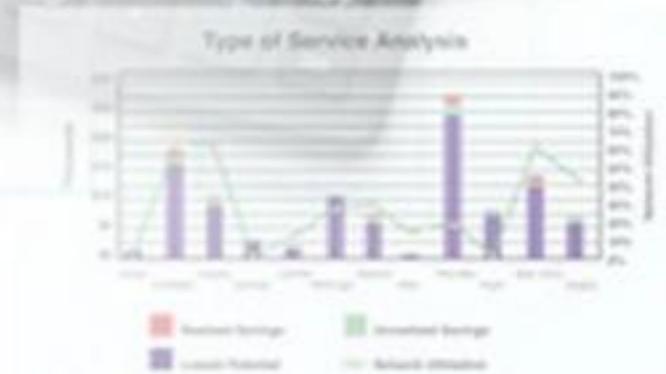
это вложение денежных средств на срок не более года в ценные бумаги, а также предоставляемые предприятием другим организациям краткосрочные займы.

Денежные средства

денежные средства, находящиеся в кассе предприятия и на его счетах.

Отличительные особенности фондов обращения:

- функционируют в сфере обращения;
- не участвуют в образовании стоимости;
- являются носителями уже созданной стоимости.

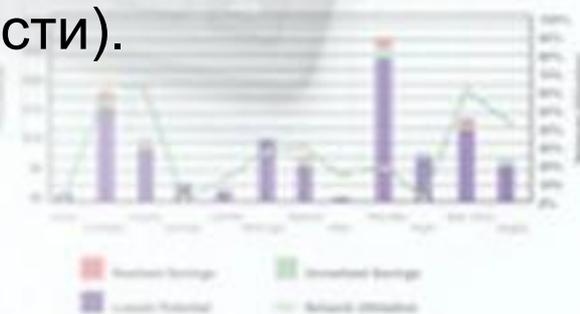


3. Понятие, классификация и структура оборотных средств предприятия

Оборотные средства - денежные средства, вложенные в оборотные производственные фонды и фонды обращения.

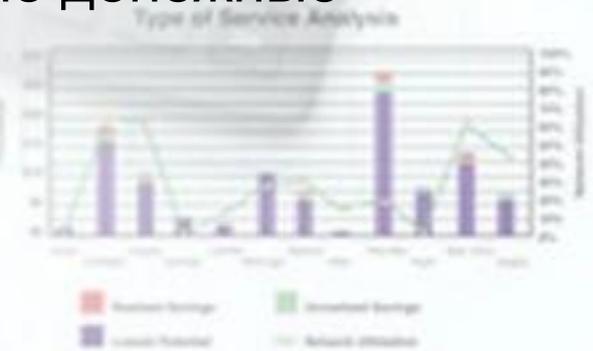
Оборотные средства классифицируют:

- по экономическому содержанию - на средства, вложенные в оборотные производственные фонды и фонды обращения (сфера производства и сфера обращения);
- по особенностям лимитирования - на нормируемые оборотные средства и ненормируемые (нормирование одной и не нормирование другой их части).



Состав оборотных средств:

- Производственные запасы.
 - Малоценные и быстроизнашиваемые предметы.
 - Незавершенное производство
 - Расходы будущих периодов
 - Готовая продукция на складе
 - Товары отгруженные
 - Краткосрочные финансовые вложения
 - Дебиторская задолженность.
 - Денежные средства
- в том числе: касса, расчетный счет, прочие денежные средства.



4. Кругооборот оборотных средств

Кругооборот оборотных средств происходит по схеме:

Д - Т ... П ... Т1 - Д1

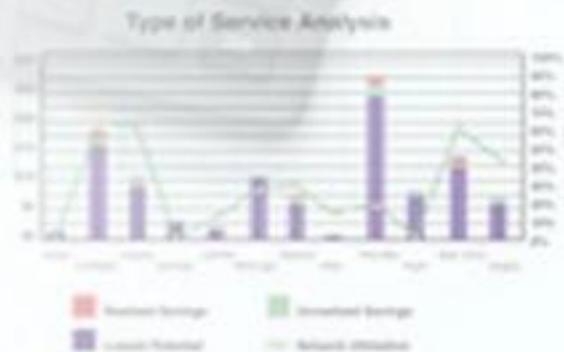
где Д - денежные средства, авансируемые хозяйствующим субъектом;

Т - средства производства;

П - производство;

Т1 - готовая продукция;

Д1 - денежные средства, полученные от продажи продукции и включающие в себя прибыль от реализации.



Время, за которое оборотные средства совершают полный кругооборот, называется **периодом оборота оборотных средств**.

Время кругооборота складывается из времени нахождения оборотных средств в производстве и времени в обращении.

Время производства делится на рабочее время (техпроцесс); перерывы; время, нахождения в запасах.

Время обращения - это время реализации; время заготовки.



5. Определение потребности в оборотных средствах. Методы нормирования оборотных средств

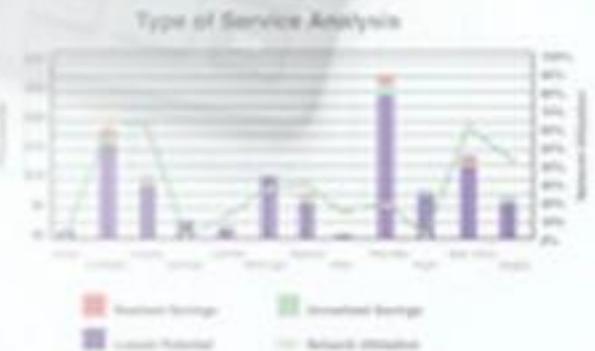
Для определения потребности в оборотных средствах на каждом предприятии рекомендуется рассчитывать нормативы оборотных средств.

Норматив оборотных средств - денежное выражение минимально необходимых предприятию оборотных средств.

В состав нормируемых оборотных средств включаются все оборотные производственные фонды, а из фондов обращения - готовая продукция на складе.

Существуют следующие методы нормирования оборотных средств:

1. Метод прямого счета;
2. Коэффициентный метод;
3. Метод регрессионного анализа.



Метод прямого счета

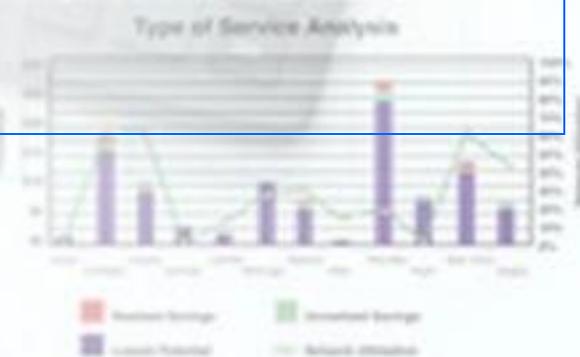
Основой метода является разработка норм запаса по каждому элементу оборотных средств.

Норма оборотных средств - это относительная величина, определяющая величину запаса оборотных средств (в днях, рублях или процентах к какому-либо показателю).

Норматив оборотных средств рассчитывается как произведение нормы каждого элемента оборотных средств на показатель, относительно которого рассчитана норма.

Формула для расчета нормативов оборотных средств:

норматив оборотных средств i-го вида элемента	=	норма запаса или задела	х	показатель, относительно которого рассчитывается норма
---	---	-------------------------	---	--



Коэффициентный метод

Действующий норматив оборотных средств увеличивают или уменьшают пропорционально изменению определенного показателя (как правило, росту объема производства).

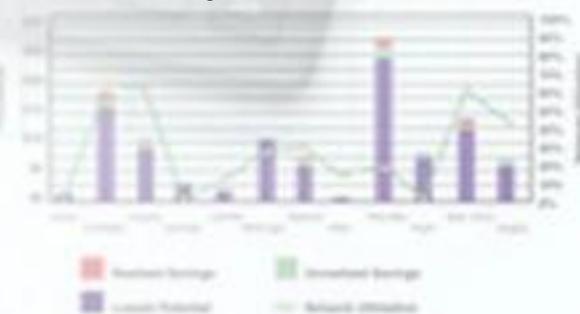
Кроме того, определение требуемой величины оборотных средств может осуществляться путем установления коэффициента от стоимости выпускаемой продукции. Коэффициенты устанавливаются статистическим путем.

Этот метод обладает существенными погрешностями.

Метод регрессионного анализа

Обладает большой достоверностью.

Устанавливает зависимость требуемой величины оборотных средств от определяющих ее факторов.



Нормирование оборотных средств в производственных запасах

Нормы оборотных средств по сырью, основным материалам и покупным полуфабрикатам устанавливаются в днях и определяют количество дней работы предприятия, на которое нужно создать запас этих материалов, чтобы обеспечить непрерывность производственного процесса.

Тогда норматив рассчитывается по формуле:

$$Q_m = C_{\text{сут.м}} \times T_m,$$

где $C_{\text{сут.м}}$ - среднедневная потребность в определенном материале, р.;
 T_m - норма запаса в днях.

Среднедневная потребность в материале определяется делением квартальной сметы затрат материалов на число календарных дней в квартале

Норма запаса в днях складывается из

- времени нахождения материалов в пути после их оплаты (транспортный задел);
- времени на приемку, разгрузку, сортировку, складирование и подготовку к производству (подготовительный запас);
- времени нахождения на складе в виде текущего запаса (текущий запас);
- времени нахождения на складе в виде гарантийного запаса (страховой запас).

Нормирование НЗП

Норматив оборотных средств НЗП зависит от объема выпуска продукции, длительности производственного цикла, коэффициента нарастания затрат.

Норматив оборотных средств в незавершенном производстве рассчитывается по формуле

$$Q_{нзп} = C_{сут} \times T_{ц} \times k_{нзп},$$

где $C_{сут}$ - среднесуточные затраты на производство продукции, р.;

$T_{ц}$ - длительность производственного цикла в днях;

$k_{нзп}$ - коэффициент нарастания затрат.

Среднесуточные затраты на производство продукции рассчитываются путем деления планируемого выпуска продукции, оцененного по производственной себестоимости (денежное выражение текущих затрат на производство продукции) на число календарных дней в планируемом периоде.

Длительность производственного цикла - это календарный период времени от поступления первой детали изделия в производство до приемки готового изделия. Чем продолжительнее процесс производства продукции, тем больше НЗП и, следовательно, больше потребность в оборотных средствах. При расчетах используют среднюю длительность производственного цикла, которая находится как средневзвешенная величина длительности производственных циклов отдельных изделий и их себестоимости.

Нормирование НЗП

Коэффициент нарастания затрат характеризует уровень готовности продукции в составе незавершенного производства. Коэффициент рассчитывается отношением себестоимости НЗП к плановой себестоимости продукции.

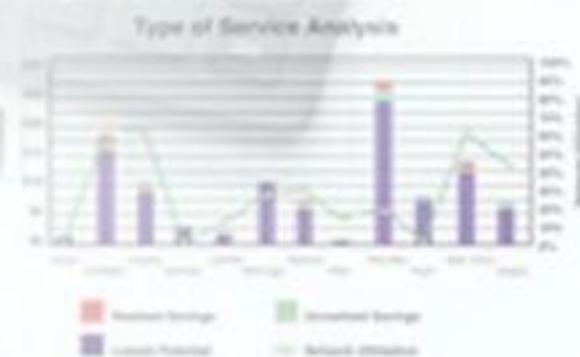
При относительно равномерном нарастании затрат в себестоимости продукции **коэффициент исчисляется по формуле:**

$$k_{нзп} = \frac{Спер + 0,5Спол}{Спер + Спол},$$

где $Спер$ - сумма единовременных затрат на изделие в начале производственного процесса, р.;

$Спол$ - сумма всех последующих затрат на изделие, р.;

0,5 - поправочный коэффициент к сумме последующих затрат.



Нормирование расходов будущих периодов

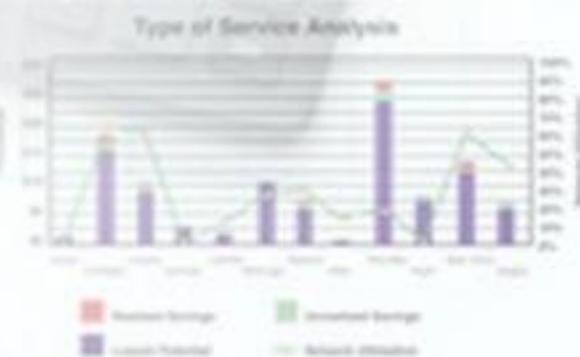
Норматив оборотных средств на расходы будущих периодов определяется по формуле:

$$Q_{рбп} = Q_{нпл} + Q_{пл} - Q_{спис},$$

где $Q_{нпл}$ - сумма средств в расходах будущих периодов на начало планируемого года, р.;

$Q_{пл}$ - расходы на эти цели, производимые в плановом году, руб.;

$Q_{спис}$ - расходы, списываемые на с/б продукции, выпускаемой в плановом году.



Нормирование оборотных средств в запасах ГП

Норматив оборотных средств в запасах готовой продукции на складе предприятия определяется по формуле:

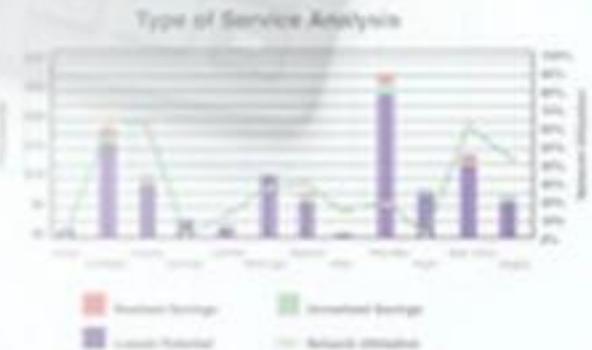
$$Q_{гп} = C_{сут.гп} \times T_{гп},$$

где $C_{сут.гп}$ - среднесуточный выпуск готовой продукции по производственной себестоимости в 4 квартале планируемого года, р.;

$T_{гп}$ - норма запаса готовой продукции в днях.

Среднесуточный выпуск готовой продукции определяется путем деления объема выпускаемой продукции в 4 квартале по производственной себестоимости на 90 дней.

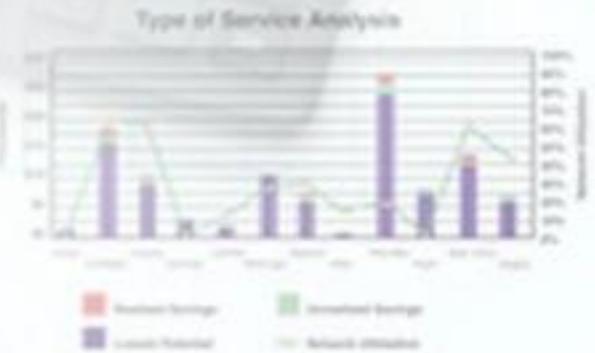
Норма запаса готовой продукции включает время подборки по ассортименту, накопления изделий до партии отгрузки, транспортировки до ж/д станции.



Нормирование оборотных средств в запасах ГП

Норма оборотных средств на ГП зависит от следующих факторов:

- порядка отгрузки и времени, необходимого для приемки готовых изделий из цехов (сюда входит время на оформление приходных документов и карточек учета, рассортировку изделий по типоразмерам).
- времени, необходимого для комплектования, подбора изделий до размера отгружаемой партии и в ассортименте соответственно заказам, нарядам, договорам;
- времени накопления продукции до размера отгружаемой партии, полного использования контейнера, вагона, платформы;
- времени, необходимого для упаковки и маркировки продукции;
- времени, необходимого для доставки упакованной продукции со склада предприятия до ж/д станции, пристани и т.д.;
- времени погрузки продукции;
- времени ожидания подачи транспортных средств под погрузку и визирование документов;
- время хранения на складе продукции.



Определение размера дебиторской задолженности

Расчет дебиторской задолженности производится на основе расчета стоимости продукции, реализуемой в кредит и сроков погашения кредитов.

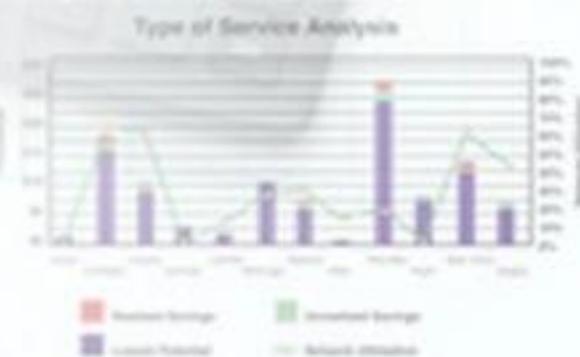
$$Q_{дз} = \frac{V \times (T_k + T_d)}{90},$$

где $Q_{дз}$ – предполагаемый размер дебиторской задолженности, р.;

V – квартальная стоимость продукции, р.;

T_k – срок предоставления кредита, дни;

T_d – продолжительность нахождения документов в расчетах, дни.



6. Показатели эффективного использования оборотных средств

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (Коб)- это количество оборотов оборотных средств в течение определенного периода (обычно года).

$$K_{об} = \frac{РП}{Фоб.с},$$

где РП - объем реализованной продукции, р.;
Фоб.с - среднегодовая стоимость оборотных средств, р.

Среднегодовой остаток оборотных средств рассчитывается по формуле:

$$Фоб.с. = \frac{0,5X_1 + X_2 + \dots + 0,5X_n}{n - 1},$$

где X - стоимость оборотных средств на соответствующие даты, р.;
n - число рассматриваемых дат.



Длительность оборота - это период времени, за который оборотные средства совершают один полный кругооборот.

$$D = \frac{F_k}{K_{об}},$$

где F_k - продолжительность календарного периода;
 $K_{об}$ - коэффициент оборачиваемости.

$K_{зак}$ - коэффициент закрепления или количество оборотных средств на 1 рубль реализуемой продукции.

$$K_{зак} = \frac{\Phi_{об.с.}}{РП}$$

Экономический смысл ускорения оборачиваемости оборотных средств состоит в том, что уменьшается потребность в оборотных средствах.

Существует абсолютное и относительное высвобождение оборотных средств.

Абсолютное высвобождение рассчитывается по формуле

$$\Phi_{об.с. абс} = \Phi_{об.с.б} - \Phi_{об.с.пл},$$

где $\Phi_{об.с.пл}$ - плановая величина оборотных средств, р.;

$\Phi_{об.с.б}$ - базовая величина оборотных средств, р.

Относительное высвобождение оборотных средств рассчитывается по формулам

$$\Phi_{об.с.от} = \Phi_{об.с.б} \cdot I_{рп} - \Phi_{об.с.пл.},$$

$$\Phi_{об.с.от} = (Дб - Дпл) \cdot РП_{пл} / F_k,$$

где $I_{рп}$ - индекс роста объема реализованной продукции в плановом году по сравнению с базовым годом;

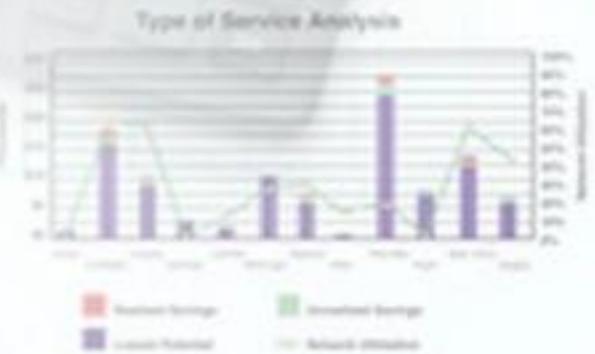
$Дб$, $Дпл$ - соответственно длительность оборота в базовом и плановом годах;

$РП_{пл}$ - объем реализованной продукции в плановом году.



7. Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств

- Снижение материальных затрат на единицу продукции.
- Закупка материалов более мелкими партиями.
- Разработка графиков поставки и их соблюдение.
- Ускорение и удешевление транспортировки грузов.
- Улучшение организации складского хозяйства на основе механизации и автоматизации.
- Ликвидация излишних и ненужных запасов, предупреждение их возникновения.
- Сокращение длительности производственного цикла.
- Сокращение запасов готовой продукции на складе.
- Ускорение расчетов с потребителями.



8. Источники пополнения оборотных средств предприятия

Источники пополнения оборотных средств предприятия делятся на собственные, заемные и привлеченные.

К собственным источникам относится прибыль.

К заемным источникам относятся краткосрочные кредиты банков, краткосрочные займы.

К привлеченным источникам относится кредиторская задолженность, паевые и иные взносы физических и юридических лиц.

