


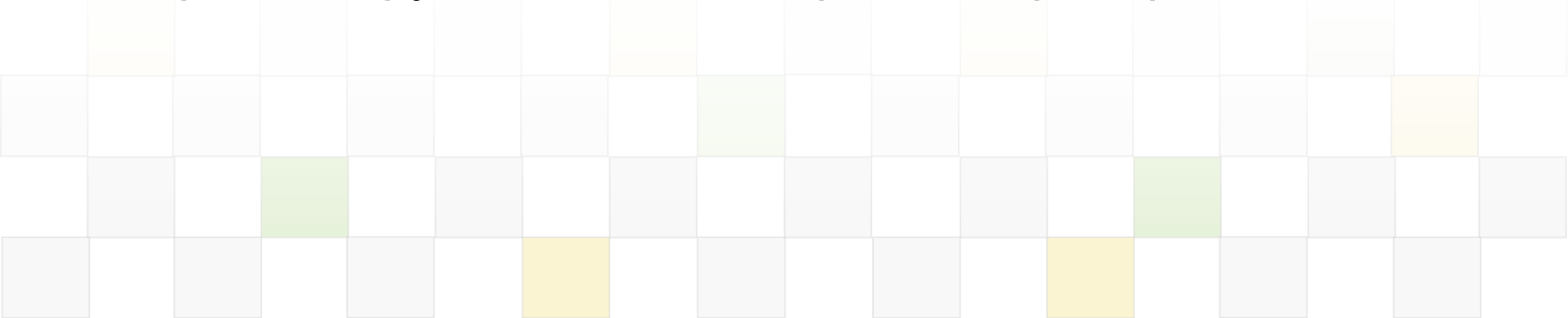
LOGO

Основные и оборотные средства предприятия





Сущность и состав основных средств предприятия

- В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н,
 - **Основные средства** — это активы, срок использования которых предприятием в своей хозяйственной деятельности превышает 12 месяцев или один операционный цикл, если последний превышает 12 месяцев.
 - **Основные средства** – это денежное выражение средств труда – основных фондов предприятия
- 



основным средствам относятся средства труда, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.



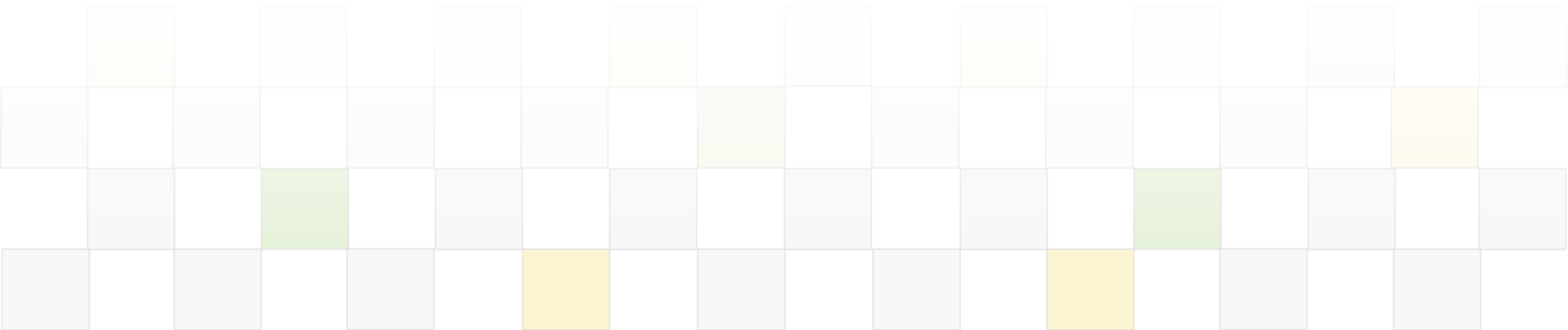
• **Основные средства классифицируются:**

В зависимости от участия в производственном процессе :

- производственные основные средства
- непроизводственные основные средства

В зависимости от роли в производстве продукции:

- активные основные средства
- пассивные основные средства





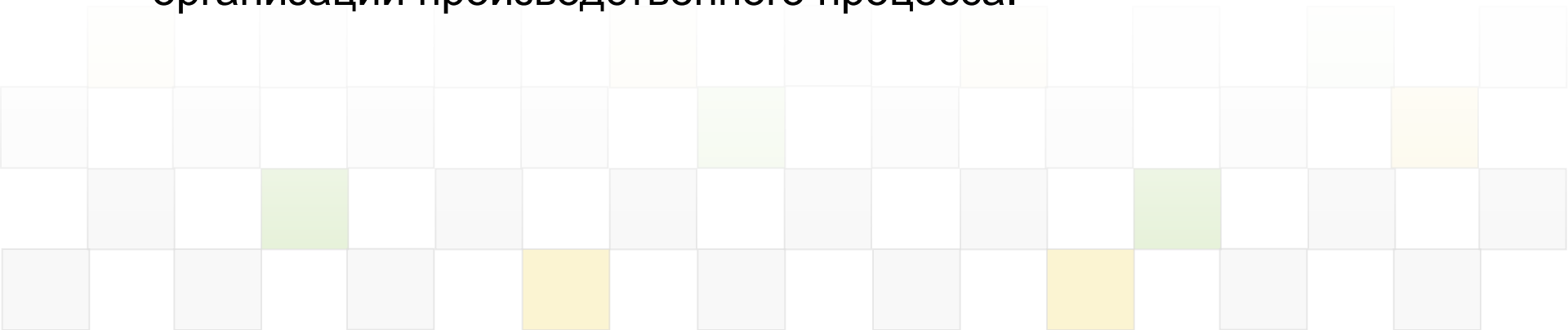
- ***По видам:***
- здания;
- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь; рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения



Износ основных производственных фондов

- **Износ основных фондов** – это частичная или полная утрата основными фондами потребительских свойств и стоимости, как в процессе эксплуатации, так и при их бездействии.

Различают **два вида износа**:

- **Физический** - изменение механических, физических и химических свойств материальных объектов под воздействием процессов труда, сил природы и др. факторов
 - **Моральный** - это утрата стоимости вследствие снижения стоимости воспроизводства аналогичных объектов основных средств, обусловленных совершенствованием технологии и организации производственного процесса.
- 

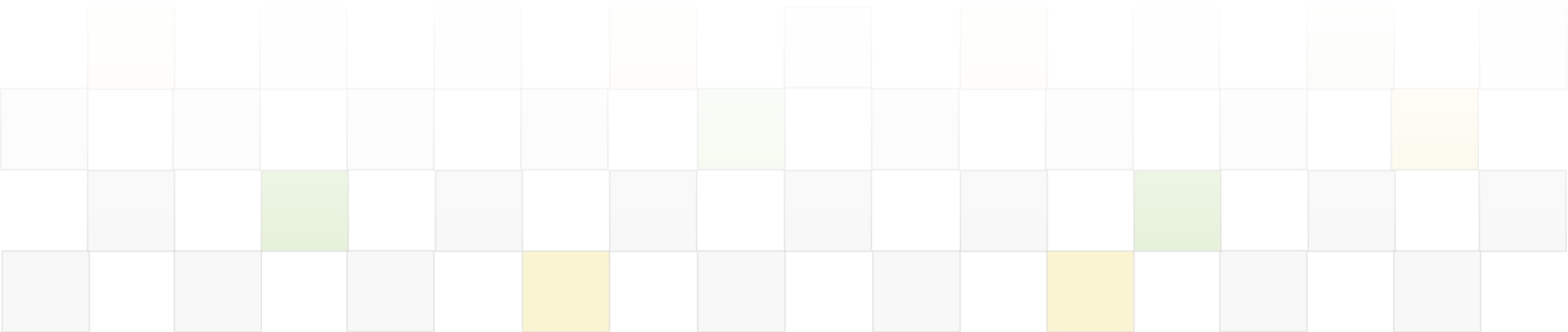


- **Амортизация** – это перенос части стоимости основных фондов на вновь созданный продукт для последующего воспроизводства основных фондов.
Амортизационные отчисления – это денежное возмещение физического и морального износа основных фондов посредством включения части их стоимости в затраты на выпуск продукции.
- **Норма амортизации** – это отношение годовой суммы амортизационных отчислений к первоначальной стоимости ОПФ, выраженное в процентах.



Способы начисления амортизации:

- линейный метод начисления амортизации
- метод уменьшаемого остатка
- метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
- метод списания стоимости пропорционально объему продукции





Показатели основных средств

Показатели движения ОФ:

- **Коэффициент обновления основных фондов** =
Стоимость поступивших основных средств / Стоимость основных средств на конец периода.
- **Коэффициент выбытия основных фондов** =
Стоимость выбывших основных средств / Стоимость основных средств на начало периода.


Показатели состояния ОФ:

- **Коэффициент износа основных фондов** = Сумма износа основных средств / Первоначальная стоимость основных средств.
- **Коэффициент годности основных фондов** =
Остаточная стоимость основных средств /
Первоначальная стоимость основных средств.



Показатели эффективности использования ОФ:

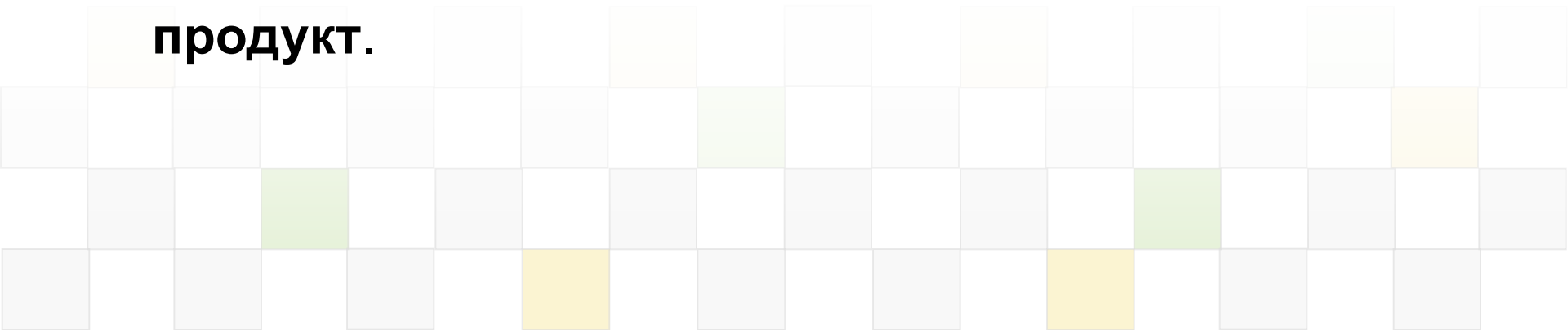
- *Фондоотдача основных производственных фондов* = Выручка от продажи продукции / Среднегодовая стоимость основных средств.
- *Фондоемкость* = Среднегодовая стоимость основных средств / Выручка от продажи продукции
- *Фондовооруженность* – это показатель, характеризующий стоимость основных средств, приходящихся на одного работника.
- *Рентабельность основных производственных фондов* = Прибыль от продаж / Среднегодовая стоимость основных средств.



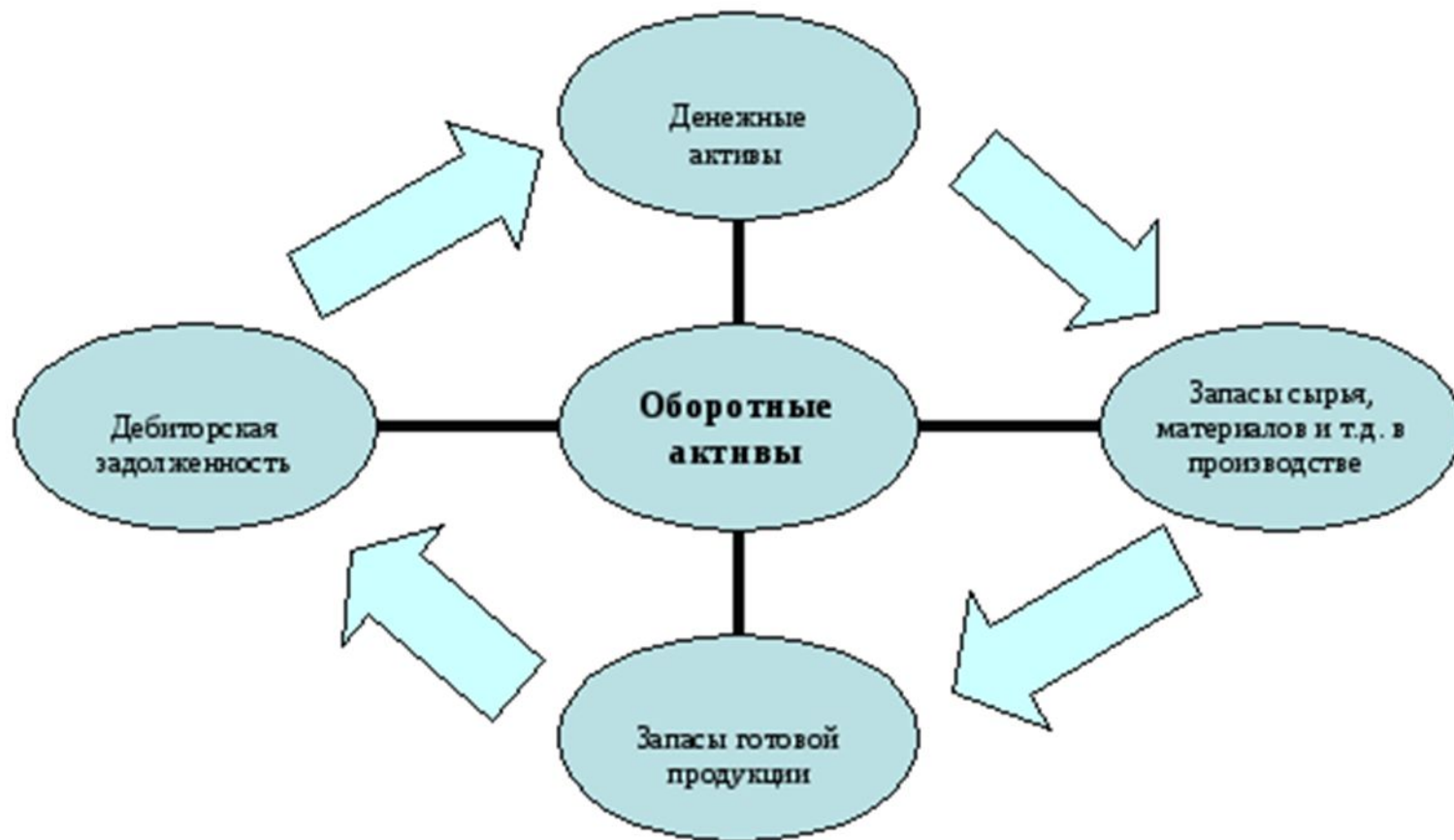
Оборотные средства предприятия: состав, структура, показатели

Оборотные средства — это активы предприятия, возобновляемые с определенной регулярностью для обеспечения текущей деятельности, вложения в которые, однократно оборачиваются в течение года или одного производственного цикла.

В отличие от основных средств, которые неоднократно участвуют в процессе производства, **оборотные средства функционируют только в одном производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на вновь изготовленный продукт.**



Кругооборот оборотных средств, обеспечивает непрерывные процессы производства





Каждая организация вне зависимости от форм собственности и сферы деятельности определяет:

- Состав и структуру оборотных средств;
- Норму потребности в оборотных средствах;
- Источники формирования оборотных средств;
- Эффективное использование оборотных средств.



В зависимости от роли в производстве

подразделяют:

- *Оборотные производственные фонды* - обслуживают сферу производства. Основное назначение заключается в обеспечении планомерного и ритмичного процесса производства на предприятии (сырье, материалы, топливо, тара, полуфабрикаты и т.д.)
- *Фонды обращения* - не участвуют в процессе производства, их назначение в обеспечении ресурсами процесса обращения (готовая продукция, товары отгруженные, ДС, КФВ, ДЗ)



Непрерывность и единство процесса кругооборота ресурсов предприятия позволяет объединить оборотные производственные фонды и фонды обращения в единое понятие — оборотные средства (**ОК**).


***Т.О.:* оборотные средства** — это средства предприятия, авансированные в оборотные производственные фонды и фонды обращения в целях обеспечения бесперебойного процесса производства и реализации продукции.



Классификация:


По степени планирования:

- **нормируемые оборотные средства** - запасы и затраты, рассчитанные по экономически обоснованным нормативам (оборотные производственные фонды, частично фонды обращения);
- **ненормируемые оборотные средства** - остальные элементы фондов обращения: товары отгруженные, денежные средства, дебиторская задолженность



По степени ликвидности (скорости превращения в денежные средства)

- *абсолютно ликвидные средства* - ДС в кассе и на расчетном счете — наиболее мобильные средства, которые могут быть использованы для погашения обязательств немедленно;
- *быстро реализуемые средства* - КФВ, товары отгруженные, ДЗ — для обращения этих активов в денежную наличность требуется определенное время.
- *медленно реализуемые оборотные средства* материально-производственные запасы, затраты в незавершенном производстве, готовая продукция, сомнительная и просроченная ДЗ. По степени финансового риска эта группа наименее привлекательна с позиции вложения капитала в оборотные средства предприятия.



Состав и структура оборотных средств зависят от множества факторов:

- отраслевые особенности производства и характер деятельности;
- объемы производства и реализации;
- стоимость сырья и запасов, их роль в производственном процессе;
- уровень материально-технического снабжения;
- конъюнктура рынка;
- порядок расчетов и расчетно-платежная дисциплина;
- уровень цен, сложившихся на рынке;
- выполнение взаимных договорных обязательств;
- финансовое состояние предприятия.



Источники формирования и пополнения оборотных средств

Собственные	Направляются на первоначальное формирование оборотных средств при создании предприятий, на покрытие прироста норматива оборотных средств, на пополнение недостатка собственных оборотных средств
Заемные	Покрывают временную, дополнительную потребность в ресурсах, связанную с сезонным процессом производства, ростом объемов производства, осуществлением непредвиденных расходов, устранением разрывов в платежном обороте предприятия
Привлеченные	Устойчивые пассивы направляются в сумме их увеличения на покрытие прироста норматива оборотных средств Кредиторская задолженность в пределах установленных сроков оплаты счетов и обязательств



- **Собственные оборотные средства** свидетельствуют о степени финансовой устойчивости предприятия, его положении на финансовом рынке.
- **Заемные средства** включают краткосрочные кредиты и займы для формирования оборотных средств
- Банковский кредит предоставляется в денежной форме на условиях возвратности, срочности, платности на основе кредитных договоров.
- Разновидностью банковских кредитных операций является факторинг ст. 824 ГК РФ



Коммерческий кредит предоставляется предприятию поставщиками в виде отсрочки или рассрочки платежа. Покупателем поставщику коммерческий кредит предоставляется в виде аванса или предварительной оплаты.

Привлеченные средства дополнительно привлекаемые средства, которые не принадлежат предприятию, но постоянно находятся в обороте. К ним относятся: кредиторская задолженность, резервы предстоящих платежей, устойчивые пассивы.



- **Устойчивые пассивы** — это средства, которые не принадлежат предприятию, но постоянно находятся в обороте и используются на вполне законных основаниях. ***К устойчивым пассивам относятся:***
 - минимальная переходящая задолженность по оплате труда, отчислениям во внебюджетные фонды;
 - минимальная задолженность по резервам на покрытие предстоящих расходов и платежей;
 - задолженность заказчикам по авансам и частичной оплате (предоплате) продукции;



2. Оборачиваемость оборотных средств — это длительность одного полного кругооборота средств, от приобретения производственных запасов до реализации готовой продукции и поступления денег на расчетный счет предприятия.

- Чем быстрее оборотные средства проходят эти фазы, тем больше продукции предприятие может произвести использованием одной и той же суммы оборотных средств.*



Скорость оборачиваемости оборотных средств исчисляется с помощью:

2.1 Скорости оборота (коэффициент оборачиваемости) — количество оборотов, которые совершают за анализируемый период оборотные средства и их отдельные элементы.

- Коэффициент оборачиваемости:

$$K_o = T / OA,$$

- где K_o — коэффициент оборачиваемости оборотных активов;
- T — выручка от реализации продукции;
- OA — средняя стоимость оборотных активов за анализируемый период = (оборотные активы на начало периода + оборотные активы на конец периода) / 2



2.2. Коэффициента загрузки оборотных активов — показатель, обратный коэффициенту оборачиваемости. Он показывает, сколько оборотных средств приходится на 1 руб. выручки от реализации продукции. Рассчитывается:

$$K_{зос} = 1 / K_o \text{ или } K_{зос} = OA / T ,$$

где $K_{зос}$ — коэффициент загрузки оборотных активов;

- K_o — коэффициент оборачиваемости оборотных активов;



2.3. Периода оборачиваемости (длительность одного оборота оборотных средств) — средний срок, за который возвращаются вложенные в производственно-хозяйственные операции денежные средства.

Длительность одного оборота оборотных средств рассчитывается :

$$K_{\text{дн}} = t \times OA / T,$$

- где $K_{\text{дн}}$ — длительность одного оборота оборотных активов, в днях;
- t — количество дней в анализируемом периоде;



2.4 Относительное высвобождение оборотных средств — разность между потребностью в оборотных средствах организации, исчисленной исходя из плановой или фактически достигнутой оборачиваемости в отчетном году, и той суммой, с которой организация обеспечила выполнение производственной программы в следующем году.

- Относительное высвобождение оборотных средств определяется :

$$Вос = (Кднф — Кднбаз) \times Тф,$$

- где Кднф — период оборачиваемости оборотных средств в отчетном периоде, в днях;
- Кднбаз — период оборачиваемости оборотных средств в базовом (предыдущем) периоде, в днях;
- Тф — среднедневная выручка от реализации продукции в отчетном периоде



Оборачиваемость оборотных средств может ускоряться или замедляться.

При замедлении оборачиваемости в оборот вовлекаются дополнительные средства.

Эффект ускорения оборачиваемости выражается в сокращении потребности в оборотных средствах в связи с улучшением их использования, их экономии, что влияет на прирост объемов производства и, как следствие, на финансовые результаты



Организация проходит через цикл операционной деятельности, в течение которого закупаются материально-производственные запасы, производится готовая продукция и реализуется за наличные денежные средства или в кредит, дебиторская задолженность погашается за счет поступления денежных средств от клиентов. Этот цикл называется **операционным**.

Он отражает промежуток времени, в течение которого оборотные активы совершают полный оборот



Финансовый цикл — это разрыв между сроком платежа по своим обязательствам перед поставщиками и получением денег от покупателей (дебиторов).

Он характеризует отрезок времени, в течение которого полный оборот совершают собственные оборотные средства.

$$ПЦ = ОБ_{нп} + ОБ_з + ОБ_{гп}$$

$$ФЦ = ПЦ + ОБ_{дз} - ОБ_{кз}$$

- Сокращение операционного и финансового циклов в динамике рассматривается как положительная тенденция



Определение потребности в оборотных средствах

Методы определения оптимальной потребности в оборотных средствах:

Статистико-аналитический метод укрупненный расчет оборотных средств в размере их среднефактических остатков.

Метод учитывает различные факторы, влияющие на организацию и формирование оборотных средств, и используется в тех случаях, когда не предполагаются существенные изменения в условиях работы предприятия и когда средства, вложенные в материальные ценности и запасы, занимают большой удельный вес.



Коэффициентный метод основан на определении нового норматива на базе имеющегося с учетом поправок на планируемое изменение объемов производства и сбыта продукции, а также на ускорение оборачиваемости оборотных средств.

Сущность метода все запасы и затраты подразделяют на:

зависящие от изменения объема производства — сырье, материалы, затраты на незавершенное производство и готовую продукцию на складе;

не зависящие от роста объема производства — запасные части, расходы будущих периодов.



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 среднефактических остатков.



Метод прямого счета является наиболее точным, обоснованным, но и трудоемким.

Основан на определении научно-обоснованных норм запаса по отдельным элементам оборотных средств и норматива оборотных средств, т. е. стоимостного выражения запаса, который рассчитывается по каждому элементу (частные нормативы) и в целом по нормируемым оборотным средствам (совокупный норматив).

Нормы оборотных средств — это относительные величины, которые устанавливаются в днях запаса и показывают длительность периода, обеспеченного данным видом запасов материальных ресурсов



LOGO

Спасибо!