

Открытое занятие ст. преподавателя
кафедры «Экономика»
Искаковой Г.К

Оборотный капитал предприятия

Вопросы для изучения

1. Оборотные фонды предприятия, их состав и структура
2. Формирование оборотных средств предприятия
3. Определение потребности в оборотном капитале
4. Показатели эффективности использования оборотных средств предприятия

**1. Оборотные средства
предприятия это:**

- - средства однократно участвующие в процессе производства и полностью переносящие свою стоимость на вновь созданную продукцию.

Состав оборотного капитала производственного предприятия



Оборотные фонды

Оборотные производственные фонды вступают в производство в своей натуральной форме, и в процессе изготовления продукции целиком потребляются и полностью переносят свою стоимость на вновь создаваемый продукт.

Фонды обращения

связаны с обслуживанием процесса обращения товаров.

Оборотные производственные фонды :

- **предметы труда** (сырье, основные материалы и полуфабрикаты, вспомогательные материалы, топливо, тара, запасные части и т. п.);
- **средства труда** со сроком службы не более одного года или стоимостью не более 100-кратного установленного минимального размера оплаты труда в месяц (МБП и инструменты);
- **незавершенное производство**
- **расходы будущих периодов.**

Фонды обращения :

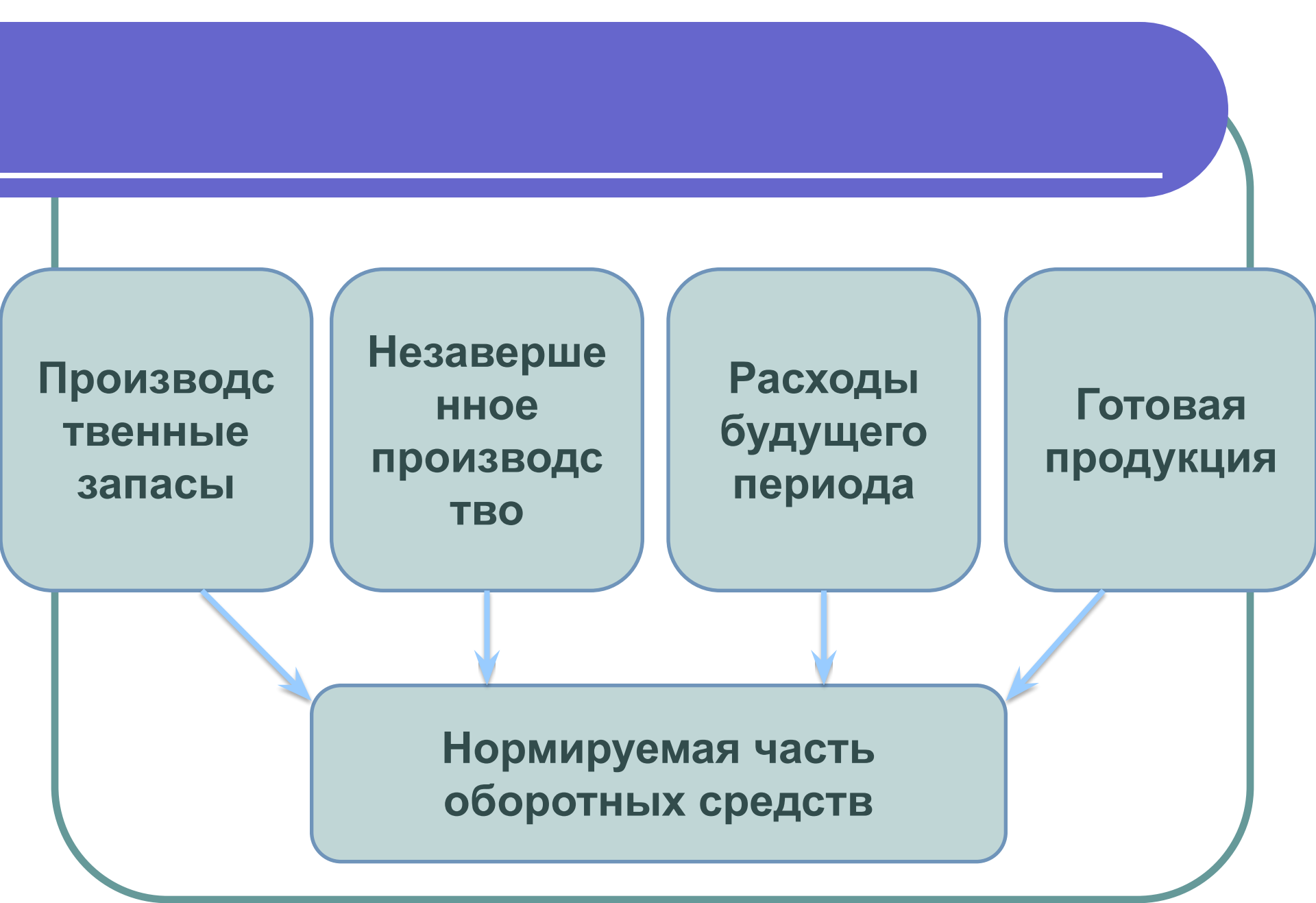
- **готовая продукция: на складе**, отгруженная, но не оплаченная
- **денежные средства: в кассе и на счетах.**

Источники формирования оборотных средств предприятия :

- уставной фонд,
- прибыль,
- устойчивые пассивы,
- бюджетные ассигнования,
- краткосрочные банковские ссуды,
- привлеченные средства других организаций и граждан.

Нормирование оборотных средств -

это разработка и установление норм запасов всех оборотных средств по отдельным видам товарно-материальных ценностей и разработка нормативов собственных оборотных средств в денежном выражении.





- **Кругооборот средств предприятия** – это постоянное возобновление процесса производства, в котором находятся в непрерывной связи отношения производства, распределения, производственного и личного потребления.

Кругооборот средств предприятия

- 2. Производственная
- Т...Т'
- 3. Товарная
- Т' - Д'
- Денежная
- (Подготовительная)
- Д-Т

Потребность в оборотных средствах для создания производственных запасов

$$O_{\text{ПЗ}} = \sum_{i=1}^n P_{\text{дн}} * T_{\text{ПЗ}}$$

Рдн- среднесуточный расход материала в запасе

Тпз- норма запаса в днях

Норма запаса сырья и материала на складе складывается из запасов :

- *текущего (Тз),*
- *страхового (Сз)*
- *подготовительного (Пз).*

$$H_z = T_z + C_z + P_z$$

ТЗ — **текущий или транспортный запас**, обусловленный интервалом между поставками товара. Определяется интервалом между поставками или как средне арифметическая численность между количеством материала на начало и конец планируемого периода;

Зстр — **страховой запас** создается на случай нарушения сроков и плановых объемов поставок или потребления;

Пз — **подготовительный запас**, обусловлен временем на подготовку поступившего материала или товара к производству

Способы для оценки стоимости товаров и материалов в производственных запасах :

FIFO— «First In First Out». Материалы поступают в производство в порядке их приобретения. В запасах остаются материалы, приобретенные в последнюю очередь (правило *«первым пришел, первым вышел»*)

2. Оценка **по средней стоимости запасов** на начало года и приобретенных материалов в течение года.

3. **LIFO — «Last In First Out».** Материалы поступают в производство в порядке, обратном их приобретению. В запасах остаются материалы, приобретенные в первую очередь (правило *«последним пришел, первым вышел»*)

Потребность в оборотных средствах в незавершенном производстве (Онп) определяется по формуле:

$$O_{\text{нп}} = \text{ВП}_{\text{себ}} * T_{\text{ц}} * k_{\text{нз}}$$

где **ВПсеб** — среднесуточный выпуск продукции (по производственной себестоимости)тг.;

Tц — длительность технологического цикла, дни;

кнз, — коэффициент нарастания затрат

$$k_{\text{нз}} = A + (100 - A)/2 ,$$

где **A** — доля единовременных затрат в ..

Потребность в оборотных средствах готовой продукции (**Огп**) определяется

$$O_{гп} = ГП * T_{гп}$$

где **ГП** — отгрузка готовой продукции (по производственной себестоимости); **T_{гп}**, — время необходимое на подготовку, оформление и отгрузку продукции, дни.

Потребность в оборотных средствах в расходах будущих периодов определяется прямым счетом.

Потребность в оборотных средствах для товаров отгруженных, но не оплаченных (**Ото**) определяется

$$O_{то} = ГПч * T_{дост}$$

где **ГПч** — отгрузка готовой продукции, млн (по цене);
T_{дост} — время доставки готовой продукции к потребителю, дни.

Потребность в оборотных средствах для дебиторской задолженности (или кредитования клиентов) (**Одз**,) определяется

$$O_{дз} = РП * T_{дз}$$

где **РП** — продукция, реализованная без пре доплаты и на условиях товарного кредита, тг.; **Tдз** — нормальная дебиторская задолженность, дни.

Потребность в оборотных средствах в расчетах (**Од**) обусловлена необходимостью иметь свободные денежные средства, поскольку всегда

Основные показатели эффективности оборачиваемости оборотных средств:

Коэффициент оборачиваемости (Коб) – это количество оборотов, которое совершают оборотные средства за определенный период:

$$K_{об} = P / ОС,$$

где ***P*** – объем реализованной продукции за рассматриваемый период; ***ОС*** – средняя сумма оборотных средств за тот же период.

Время (длительность) оборота принято называть оборачиваемостью оборотных средств в днях.

$$T = Д / K_{об},$$

где ***Д*** – число дней в данном периоде (360, 90, 30),
или

$$T = Д \cdot ОС / P.$$

Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств:

- **на стадии производственных запасов** - установление прогрессивных норм расхода, замена более дешевыми видами сырья, учет и планирование;
- **в стадии производства** - сокращение длительности производственного цикла, повышение его непрерывности, ритмичности, сокращение потерь, использование отходов, улучшение качества;
- **в сфере обращения** - рациональное обеспечение сырьем, организация маркетинговой службы, ускорение реализации, сокращение дебиторской и кредиторской задолженности.

При анализе использования оборотных средств используются следующие показатели:

.материалоемкость (G) - отношение затрат на сырье, топливо, энергию, материалы и другие предметы труда (**M** в тенге.) к стоимости произведенной продукции (**Q** в тенге.)

$$G = M / Q$$

.энергоемкость (металлоемкость) - отношение затрат на топливо и энергию(Э) (металлов) к стоимости произведенной продукции. $G_{\text{Э}} = Э / Q$

3. коэффициент текущей ликвидности (Л) - отражает достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течение предстоящего года (краткосрочных займов и кредитов, кредиторской задолженности):

$$Л = Коб : Qкр$$

где: **Qкр** - краткосрочные обязательства предприятия.

Задача

- Средние остатки оборотных средств в 2011 г. составил 15885 тыс. тенге, а объем реализованной продукции за тот же год –68956 тыс. тенге. В 2012 г. длительность оборота планируется сократить на 2 дня.
- **Найдите сумму** оборотных средств, которая необходима предприятию при условии, что объем реализованной продукции, останется прежним.

Решение

- Длительности оборота в днях используется формула
- $T = Д * ОБС / Р$
- Д – число дней в данном периоде (360, 90, 30)
- Р– объем реализованной продукции за рассматриваемый период
- ОС– средняя сумма оборотных средств за тот же период.
- 1.Расчет длительности оборотных средств за 2011 г.:
- $T = 360 * 15885 / 68956 = 82$ дн.
- 2.Расчет длительности оборотных средств за 2012 г.:
- $T = 82 - 2 = 80$ дн.
- 3.С учетом новой длительности потребность в оборотных средствах:
- $80 \text{ дн.} = 360 * ОС / 68956,$
- $ОС = 15323$ тыс. тенге.

Вывод

1. Оборотные средства предприятия это:- средства однократно участвующие в процессе производства и полностью переносящие свою стоимость на вновь созданную продукцию.
2. Оборотные средства предприятия делятся на оборотные производственные фонды и фонды обращения
3. Общая длительность кругооборота оборотных средств есть функция времени нахождения этих средств на каждой стадии кругооборота.
4. Для повышения эффективности использования оборотных средств необходимо сокращение длительности оборачиваемости и увеличение количества оборотных средств

Вопросы для самопроверки

- 1. Раскройте сущность оборотных средств, их классификацию, охарактеризуйте ее структуру.
- 2. Какими показателями можно измерить эффективность использования оборотных средств на предприятии?
- 3. Назовите пути ускорения оборачиваемости оборотных средств предприятия.
- 5. В чем заключается сущность нормирования оборотных средств? Какие элементы оборотных средств подвергаются нормированию?