

# Обеспечение здоровья населения

Дисциплина: **Управление и экономика фармации**

Тема лекции 21

## Оборотные средства: анализ и планирование

**Кононова Светлана Владимировна** —заведующий  
кафедрой УЭФ и ФТ НижГМА

## ***План лекции:***

- 1. Понятие и состав оборотных средств***
- 2. Источники формирования оборотных средств***
- 3. Нормирование оборотных средств***
- 4. Показатели использования оборотных средств***
- 5. Планирование оборотных средств (товары, денежные средства)***

# Процесс производства – экономический аспект

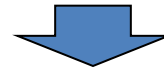
Средства труда + предметы труда + рабочая сила = готовый продукт



основные  
фонды



оборотные  
фонды



кадры

# **ПОНЯТИЕ И СОСТАВ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ**

- **Основой хозяйственного субъекта и важным условием его развития является наличие необходимых материально-денежных ресурсов.**
- **Главная роль среди них отводится средствам производства.**
- **В зависимости от их функциональной роли в процессе производства они подразделяются на предметы труда и средства труда.**

- ***Предметы труда*** - ЭТО ВСЕ ТО, НА ЧТО направлено воздействие человека в процессе труда.
- ***Средства труда*** – ЭТО ВСЕ ТО, ЧЕМ человек воздействует на предмет труда при создании новой потребительской стоимости
- В процессе производства средства труда приобретают экономическую форму ***основных фондов***, а предметы труда выступают в качестве ***оборотных фондов***.

- ***Оборотные фонды*** полностью потребляются в одном производственном цикле, изменяют свою вещественную форму и полностью переносят свою стоимость на вновь созданный продукт.
- ***Оборотные фонды*** требуют постоянного возобновления и пополнения для производства соответствующего количества продукции или услуг в последующих производственных циклах.

- ***Фонды обращения*** — к ним относятся средства, обслуживающие процесс реализации продукции: готовая продукция на складе, товары, отпущенные заказчикам, но еще не оплаченные ими, средства в расчетах, денежные средства в кассе организации и на счетах в банках.

***Оборотные фонды + Фонды обращения =  
Оборотные средства***

# Функции оборотных средств предприятий

## Производственная

Является важнейшей функцией оборотных средств и заключается в обеспечении непрерывного процесса производства благодаря постоянному (бесперебойному) процессу формирования на предприятии запасов и заделов материальных активов. Оборотные средства не только последовательно переходят из денежной формы в производственную, а затем в товарную, но на всех стадиях оборота оборотные средства находятся одновременно, поэтому их количество должно постоянно рассчитываться.

## Платежно - расчетная

Прежде всего данная функция воздействует на состояние той части средств, которая отвлечена в сферу обращения, непосредственно влияя на состояние расчетов и на денежное обращение в целом. Обеспечивает своевременность осуществления платежей за приобретенные товарно-материальные ценности (работы, услуги), своевременную выплату заработной платы, своевременные расчеты с бюджетом по всем видам платежей, своевременность расчетов с кредитными учреждениями.



# Организация оборотных средств организации

Определение состава  
и структуры  
оборотных средств

Определение  
потребности  
в оборотных  
средствах

ОБОРОТНЫ  
Е  
СРЕДСТВА

Выявление и  
правильное  
определение  
источников  
формирования

Эффективное  
использование  
оборотных средств

# Основные принципы организации оборотных средств



# Оборотные средства аптечной организации

- **Товары (товарные запасы)**
- **Денежные средства**
- **Прочие активы :**
  - **вспомогательные материалы**
  - **тара**
  - **лекарственное сырье и др.**

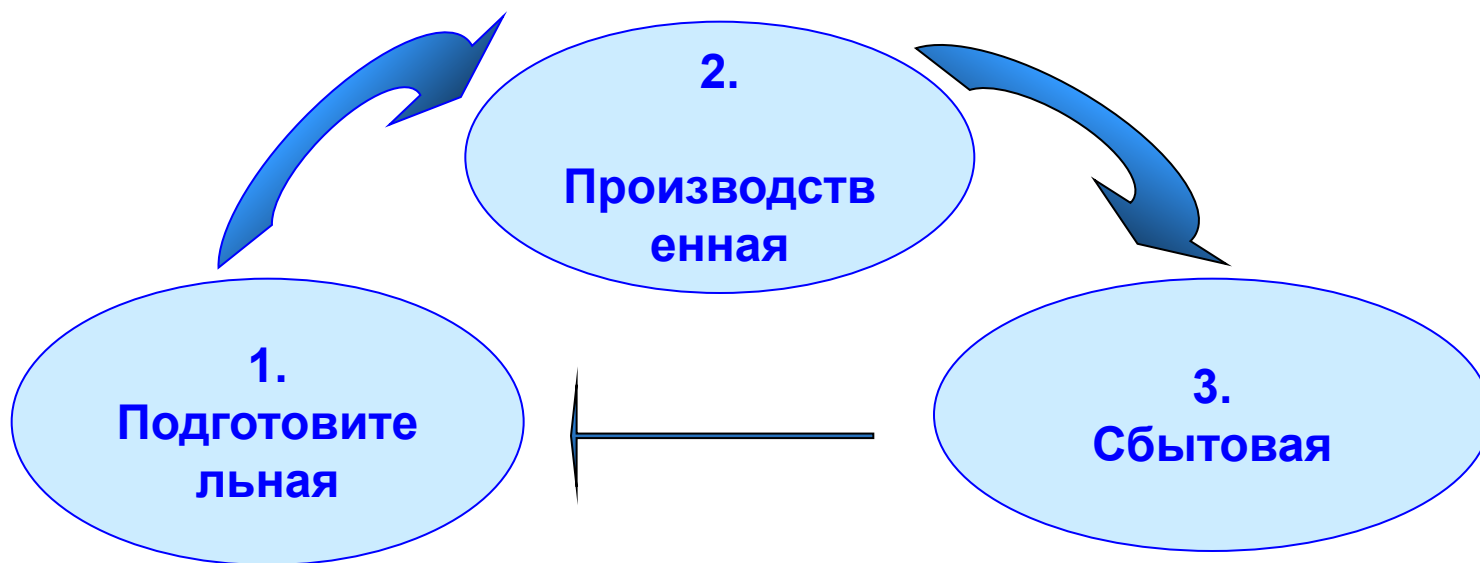
# Источники формирования оборотных средств

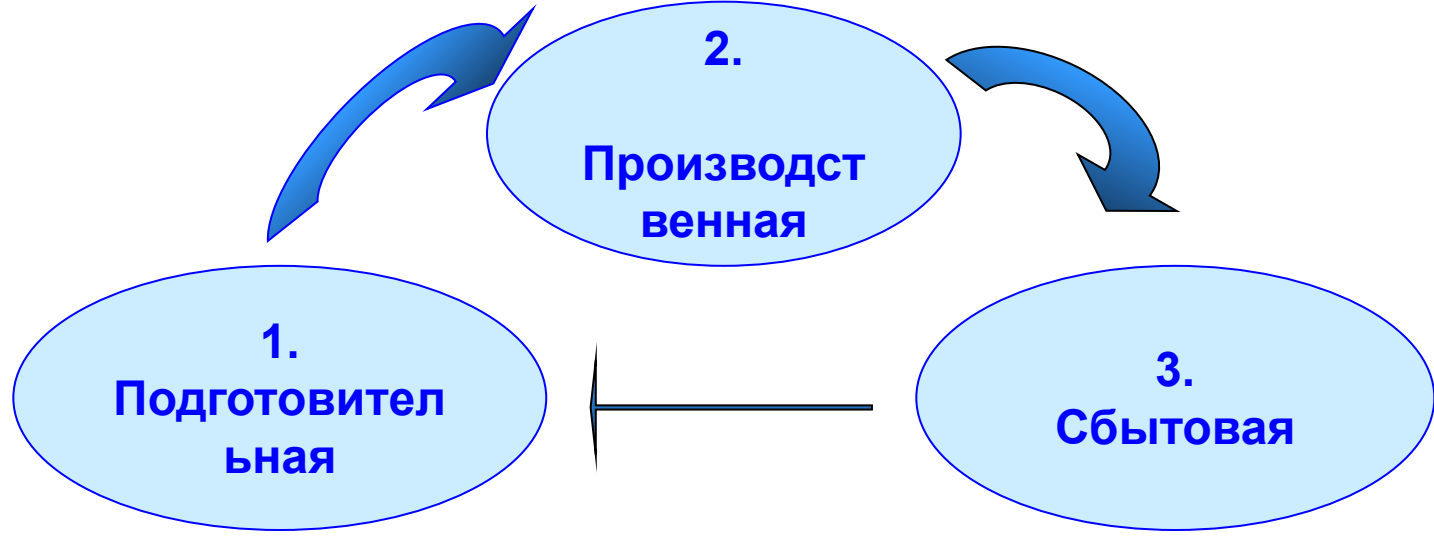
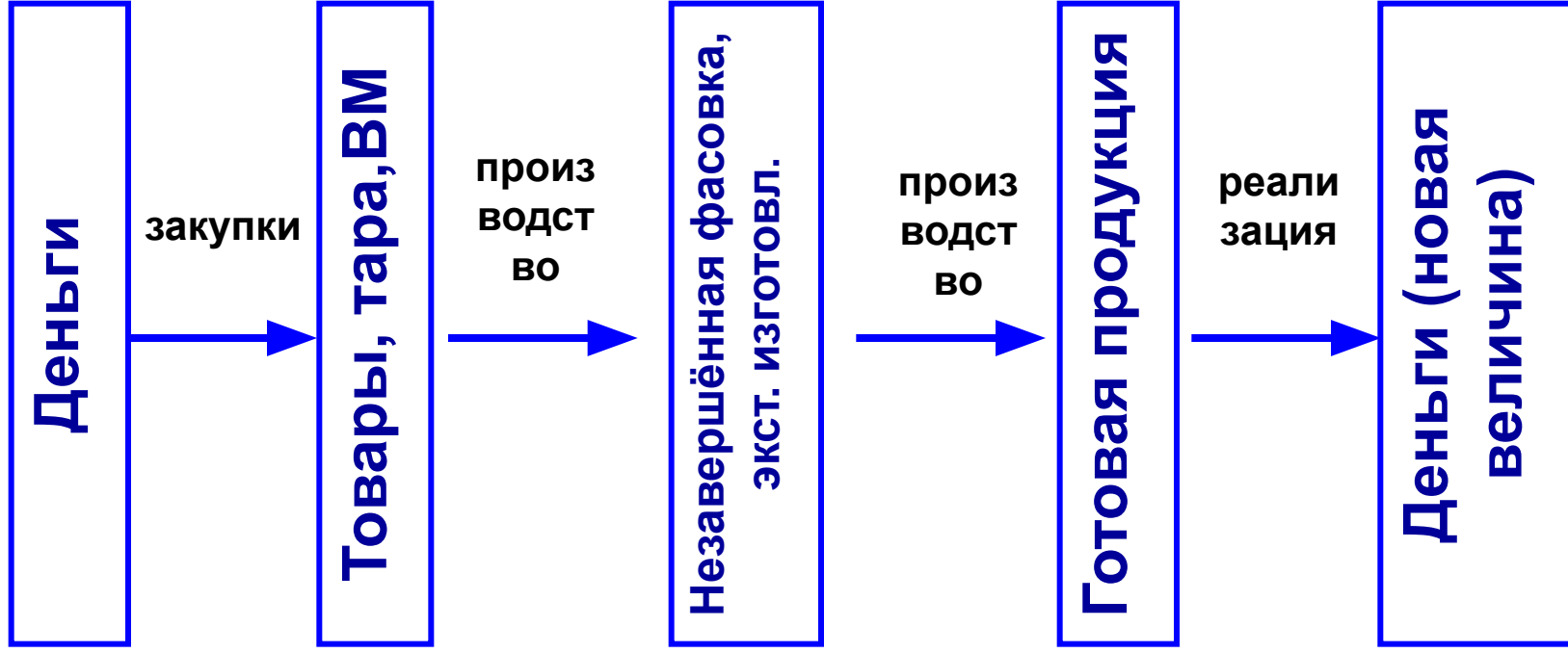
**1. Собственные** – формируются за счёт собственных средств предприятия (прибыль)

**2. Заёмные** – кредиты банков и других коммерческих организаций

**3. Привлеченные** – средства целевого финансирования для их использования по прямому назначению

**Оборотные средства представляют собой подвижную часть материально-технической базы организации. В процессе движения оборотные средства совершают кругооборот. В каждом кругообороте они проходят три стадии:**





# Кругооборот оборотных средств

***Стадия 1*** – процесс организации закупки (приобретения) и создание запасов;

***Стадия 2*** – процесс производства (фасовка, изготовление, хранение);

***Стадия 3*** – реализация (выбытие) готовой продукции.

# Основные характеристики оборотных средств

- Объем,
- структура,
- источники формирования,
- ЛИКВИДНОСТЬ.



# Группирование оборотных средств

1. В зависимости от **функциональной роли в процессе производства** – оборотные производственные фонды и фонды обращения.
2. В зависимости от **практики планирования и управления** – нормированные и ненормированные. Разработка экономически обоснованной величины оборотных средств, необходимой для организации нормальной работы организации- нормирование. К нормированным средствам относятся, как правило, все оборотные производственные фонды. К ненормированным относятся все остальные элементы оборотных средств;
3. В зависимости от **источников формирования**– собственные и заемные.
4. В зависимости **от ликвидности** – абсолютно ликвидные средства, быстро или медленно реализуемые.
5. В зависимости от **степени риска вложения капитала**
6. В зависимости от **материально-вещественного содержания**
7. В зависимости от **стандартов учета и отражения в балансе**

- **Экономическая сущность оборотных фондов заключается в том, что они полностью переносят свою стоимость на вновь созданную продукцию или услуги.**
- **Стоимость оборотных фондов входит в общие затраты на производство продукции или услуги.**
- **Оборотные фонды участвуют в процессе производства в течение одного производственного цикла и, следовательно, требуют постоянного возмещения на прежнем уровне при расширенном воспроизводстве.**

# Нормирование оборотных средств

**Оборотные фонды в каждой организации обеспечивают непрерывность хозяйственной деятельности.**

**Необходимое их количество устанавливается на основе норм и технологических *нормативов*.**

Например:

потребность в горючем и смазочных материалах определяется исходя из количества автомобилей и объема предполагаемых работ.

Потребность в материалах для экстенпорального изготовления ЛФ рассчитывается на основе изучения рецептуры и технологических норм для изготовления ЛФ.

- **Норматив** –представляет собой минимально необходимое количество оборотных средств для бесперебойной работы организации.
- Необходимым условием ведения успешного производства является **правильное формирование размера** оборотных фондов и их рациональное использование.
- С точки зрения нормирования все оборотные средства **делятся на нормируемые и не нормируемые**, на которые не обязательно или нецелесообразно устанавливать норматив.

# Нормируемые оборотные средства



# Методы нормирования оборотных средств:

методы  
нормирован  
ия  
оборотных  
средств

**Метод  
прямого счета**

**Коэффициентны  
й  
метод**

**Аналитический  
(опытно-  
статистический)  
метод**

# Показатели использования оборотных средств

- **Коэффициент оборачиваемости;**
- **Загрузка оборотных средств;**
- **Рентабельность оборотных средств;**
- **Длительность одного оборота.**

# Формула товарного баланса

$$O_{\text{н}} + \Pi = P + O_{\text{к}'}$$

- где  $O_{\text{н}}$ ,  $O_{\text{к}}$  — товарные запасы соответственно на начало и конец периода;
- $\Pi$  — объем поступления товаров;
- $P$  — объем розничного товарооборота.



# Расчет товарного запаса в днях оборота

$$O_{\text{дн}} = O/D,$$

- где  $O_{\text{дн}}$  — товарный запас в днях оборота, дни
- $O$  — товарный запас в сумме на определенную дату, руб.
- $D$  — однодневный товарооборот, руб.

# Планирование товарных запасов

$$O_{\text{план}} = D_{\text{план}} \cdot N_{\text{тз,дни}}$$

- $O_{\text{план}}$  – плановая сумма товарных запасов, руб.
- $D_{\text{план}}$  – среднеедневной товарооборот в плановом периоде, руб.
- $N_{\text{тз,дни}}$  – норматив товарных запасов, дни.

- ***Коэффициент оборачиваемости оборотных средств*** (число оборотов) – **Коб** определяется отношением суммы, вырученной от реализации продукции (**Вр**) на сумму средних остатков оборотных средств(**Соб**):

$$\text{Коб} = \text{Вр} / \text{Соб}$$

- ***Загрузка оборотных средств*** -(**Зос**) является величиной, обратно пропорциональной коэффициенту оборачиваемости ОС, и показывает величину оборотных средств, приходящихся на 1 руб. реализованной продукции:

$$\text{Зос} = 1/ \text{Коб} = \text{Соб} / \text{Вр}.$$

- ***Рентабельность оборотных средств*** –  $R_{об}$   
определяется отношением суммы прибыли, вырученной от реализации продукции ( $V_p$ ) на сумму средних остатков оборотных средств ( $C_{об}$ ):

$$R_{об} = (Pr / C_{об}) \times 100, \%$$

- ***Длительность одного оборота оборотных средств*** –  $D_{об}$ :

$$D_{об} = D_p / K_{об},$$

Где  $D_p$  – длительность периода, за который определяется степень использования оборотных средств.

# Планирование материально-технического обеспечения и товарных запасов

Задачей планирования материально-технического обеспечения является **определение оптимальной потребности предприятия в материальных ресурсах** для осуществления производственно-хозяйственной и коммерческой деятельности.

Определяется потребность к расходу и завозу.

Потребность к расходу устанавливает количество материалов необходимых предприятию для:

выполнения плана реализации фармацевтических товаров

ремонтно-эксплуатационных нужд

капитального строительства.

Потребность к завозу показывает, сколько материалов предприятие должно получить из внешних источников.

Источниками покрытия потребности является:

ожидаемые остатки материальных ресурсов на начало планируемого периода поставки со стороны

внутренние ресурсы предприятия (экономия материалов, использование отходов).

Планирование запасов материальных ресурсов.

Запасы материалов делятся на: текущие (переходящие) и страховые (резервные).

К текущим запасам относятся нормы расхода партии материалов, достаточная для перебойной работы предприятия в период между двумя очередными их поступлениями.

Они могут пополняться путем поступления новых партий материалов, в замен израсходованных. К текущим запасам относятся также запасы, находящиеся в процессе подготовки их к использованию в производстве.

Страховые запасы предназначены для нестандартных ситуаций. Величина страхового запаса определяется, как произведение среднесуточного расхода материала на величину отклонений от нормативных условий поставки в днях или 30 – 50% от текущего запаса материалов.

Максимальный запас материалов определяется:

$$ЗМ_{\max} = ТЗ_{\max} + С$$

С – страховой запас

ТЗ – максимальный текущий запас.

Организация планирования начинается с установления необходимой величины товарных запасов в днях и сумме по товарным группам и в целом.

Необходимая величина товарных запасов в днях:

$$\underline{MP} = K + P + \Pi/2 + C$$

К – время подготовки товаров ассортимента (1-3 дня)

Р – рабочий запас (время на формирование заказа и организацию его поставки) П – заказ текущего пополнения для бесперебойной торговли

$$П / 2 = (90 / 2 \times n) \times (N / K)$$

90 – число дней в квартале

n – частота завоза

N – количество разновидностей по ассортиментному перечню

K – количество разновидностей в одной партии поступления товара

C – страховой запас в днях, определяется в % от торгового запаса (рабочие + запас пополнения).

По товарам сложного ассортимента до 30%.

По товарам простого ассортимента, группы которых состоят из 1-3-х разновидностей до 100%.

Величина товарных запасов в сумме рассчитывается:

$$TZ_{\Sigma} = MP \times T_{одн.}$$

Tодн. – однодневный плановый розничный товарооборот, руб.

MP – величина товарных запасов в днях.



Планирование величины товарных запасов в оптовой торговле.

В оптовой торговле величина товарных запасов в днях рассчитывается:

$$M_{\text{окт.}} = \Pi / 2 + Z + C + T_{\text{н}}$$

$\Pi / 2$  – запас текущего пополнения

$\Pi$  – период полного обновления представленного ассортиментного набора.

$$\Pi = T / K \times I_{\text{н}}$$

$T$  – количество разновидностей, предусмотренных обязательным ассортиментным перечнем

$K$  – количество разновидностей товара в одной партии

$T / K$  – коэффициент подсортировки

$I_{\text{н}}$  - нормируемый интервал между очередными поступлениями товара (берется по опыту прошлых лет).

$C$  – страховой запас в днях.

$$C = \sqrt{\Pi}$$

$Z$  – запас на время приемки и подготовки товаров к продаже (1-3 дня)

$T_{\text{н}}$  - запасы в пути (транспортный запас),

УСТАНАВЛИВАЮТСЯ ПО ДАННЫМ ПРОШЛЫХ ЛЕТ.

(время в пути 2-4 дня).

# Общий норматив товарных запасов определяется суммированием нормативов по всем основным товарным группам.

Поступление необходимого количества товаров определяется балансовым методом. Составляется **торговый баланс на год** по каждой товарной группе и в целом.

**Торговый баланс** – это форма **планируемого расчета**, где приводится в соответствие потребность в товарах и ее удовлетворение.

$$P + Z_{\text{к}} + B = Z_{\text{н}} + \Pi$$

$P$  – реализация (расход) сырья и товаров

$Z_{\text{к}}$  и  $Z_{\text{н}}$  – запасы сырья и товаров на конец и начало года

$B$  – выбытие

$\Pi$  – поступление.

На основании баланса рассчитывается поступление:

$$\Pi = P + Z_{\text{к}} + B - Z_{\text{н}}$$

# Планирование численности работников и производительности труда

**По функциональному составу работники делятся на**

1. аппарат управления (директор, администратор, бухгалтер)
2. специалисты (фармацевтический персонал и другие)
3. вспомогательный персонал (грузчики, дворники, уборщики, санитарки -мойщики) .

По категориям весь промышленно-производственный персонал делится на группы:

**руководители;**

**специалисты;**

**рабочие основные и вспомогательные;**

**служащие.**

Планирование численности рабочих

Сначала составляется баланс рабочего времени одного рабочего на плановый год.

**Расчет числа рабочих дней в году;**

**Установление средней продолжительности рабочего дня** (средне взвешенная величина с учетом разной длительности рабочего дня для различных категорий работающих)

**Определение полезного фонда времени одного работника в часах.**

Сокращенный рабочий день имеют работники занятые во вредных условиях, на особо тяжелых работах, подростки.

Если этих категорий нет, то продолжительность – 8 часов.

При расчете численности рабочих определяют:

1. Явочная (нормативная) численность, т.е. без учета плановых не выходов ( $Ч_{яв}$ ).

2. Среднесписочная численность, т.е. с учетом плановых не выходов ( $Ч_{сп}$ ).

$$Ч_{сп} = Ч_{яв} \cdot K_{сп}$$

$K_{сп}$  – коэффициент среднесписочного состава;

$$Ч_{сп} = \frac{Ч_{яв}}{K_{исв}}$$

$K_{исв}$  – коэффициент использования рабочего времени;

$$K_{сп} = \frac{\Phi_{ном}}{\Phi_{пл}}$$

$$K_{исв} = \frac{1}{K_c} = \frac{\Phi_{пл}}{\Phi_{ном}}$$

$$\underline{K_{исв} = \Phi_{план} / \Phi_{мин};}$$

$$K_{сп} = 1 / K_{исв}$$

Расчет численности рабочих

1. По трудоемкости производственной программы или режиму работы предприятия

а) по трудоемкости (для сдельщиков)

$$Ч_{сп} = \frac{T}{\Phi_{пл} \cdot K_{исв}}$$

$T$  – плановая технологическая трудоемкость производственной программы, норма-часы;

$\Phi_{пл}$  – плановый фонд времени работы 1 рабочего в год.

$K_{исв}$  – коэффициент выполнения норм;

б) по нормам выработки (для сдельщиков)

$$Ч_{сп} = \frac{Q_{пл}}{N_{выр} \cdot K_{исв}} \cdot K_{сп}$$

$Q_{пл}$  – плановый объем работы в натуральном выражении в смену;

$N_{выр}$  – норма выработки в час;

в) на основании режима работы предприятия

$$Ч_{сп} = \frac{PM \cdot D}{\Phi_{план}} \quad D - \text{число часов работы в год; } PM - \text{число рабочих мест.}$$

# Планирование фонда оплаты труда

Исходными данными для планирования фонда оплаты труда являются:

Производственная программа, т/о;

Численность по категориям с учетом профессий и квалификации;

Тарифная система; Штатное расписание;

Применяемые формы и система оплаты труда;

Нормы времени, выработки, нормативы обслуживания;

Законодательные акты по труду и заработной плате.

## **Методы расчета планового фонда оплаты труда (ФОТ)**

### I. Укрупненный расчет

$$\text{ФОТпл} = \text{ФОТбаз} * \text{Кро} \pm \text{Эчпл} * \text{Зпсрбаз}$$

ФОТбаз – за базисный период,

Кро – коэф-т роста объема производства(т/оборота)  $\text{Кро} = \text{Qпл} / \text{Qбаз}$ .

Эч – изменение численности в связи с влиянием технико-экономических факторов в плановом году

ЗПср. баз – среднегодовая заработная плата в базисном году без выплат из ФМП руб

### II. Метод прямого счета

Он основан на определении плановой численности по категориям персонала и их среднегодовой заработной платы.

$$\text{ФОТпл} = \sum_{i=1}^n \text{Зпср}_i \text{пл} * \text{Ч}_i \text{пл}$$

Зпср<sub>i</sub>пл - плановая среднегодовая заработная плата по i-той категории в плановом году руб,

Ч<sub>i</sub>пл – плановая численность данной категории,

n – количество категорий персонала.

### III. Нормативный метод

Он основан на использовании нормативов формирования ФОТ.

#### 1. Уровневый нормативный метод

$$\text{ФОТ}_{\text{пл}} = \text{ВП}_{\text{пл}} * \text{Н}_{\text{зп}}^{\text{пл}}$$

$\text{ВП}_{\text{пл}}$  = плановый выпуск продукции (т/о),

$\text{Н}_{\text{зп}}$  – норматив заработной платы на 1 руб. продукции (т/о).

$$\text{Н}_{\text{зп}}^{\text{пл}} = \frac{\text{ФОТ}_{\text{баз}}}{\text{ВП}_{\text{баз}}} * \frac{100 + \Delta\text{ЗП}_{\text{пл}}}{100 + \Delta\text{ПТ}_{\text{пл}}}$$

$\Delta\text{ЗП}_{\text{пл}}$  – прирост среднегодовой заработной платы в плановом году, %

$\Delta\text{ПТ}_{\text{пл}}$  – прирост производительности труда в плановом году, %

$$\text{Н}_{\text{зп}}^{\text{пл}} = \text{К}_{\text{н}} * \Delta\text{ПТ}_{\text{пл}}$$

$\text{К}_{\text{н}}$  – нормативный коэффициент прироста среднегодовой заработной платы на 1 % повышения производительности труда.

#### 2. Приростной нормативный метод

ФОТ определяется исходя из планового норматива прироста заработной платы на каждый процент прироста объема продукции (т/о).

$$\text{ФОТ}_{\text{пл}} = \text{ФОТ}_{\text{баз}} \pm \frac{\text{ФОТ}_{\text{баз}} * \Delta\text{Нзп} * \Delta\text{ВП}_{\text{пл}}}{100}, \text{ руб.}$$

### IV. Поэлементный метод

Подробный расчет ФОТ для различных категорий работников с учетом характера их работы и форм оплаты труда.

ФОТ рабочих подразделяется:

а) Часовой фонд, который включает: оплату по расценкам для сдельщиков, оплату за отработанное время для повременщиков,

премии за планируемые показатели, оплату за ночные часы по плану,

б) дневной фонд включает: весь часовой фонд, доплату за сокращенный рабочий день.

отчетный дневной фонд включаются все сверхурочные и оплата внутрисменных простоев.

в) **Месячный** (годовой, квартальный) фонд включает: весь дневной фонд, оплату очередных и дополнительный отпусков, учебных отпусков за выполнение государственных обязанностей.

**Основная заработная плата** - заработная плата за выполненную работу и отработанное время, премии из ФОТ.

**Дополнительная заработная плата** – выплаты, не связанные с основной работой: оплата очередных и дополнительных отпусков, за сокращенный рабочий день, выполнение государственных обязанностей.

**Отношение суммы дополнительной заработной платы к основной** определяет процент дополнительной заработной платы, используемый при калькуляции продукции, определении издержек.

**Фонд основной заработной платы** вместе с дополнительной основных и вспомогательных рабочих составляет общий плановый ФОТ рабочих.

- ФОТ руководителей и специалистов рассчитывается на основе штатного расписания и размеров должностных окладов, оплата отпусков отдельно не рассчитывается, т.к. обязанности не распределяются.
- Общий ФОТ – это сумма фондов оплаты труда всех категорий персонала.

**Планирование среднегодовой заработной платы**

Проводится расчетно-аналитическим методом исходя из влияния отдельных факторов:

Повышение минимальной заработной платы

Изменение сложности и условий труда

Сокращение потерь рабочего времени

Роста производительности труда и т.д.

Для каждого фактора рассчитывается соответствующий индекс, и они перемножаются.

$Z_{\text{спрпл}} = Z_{\text{спрбаз}} * I_{\text{змін}} * I_{\text{усл.тр.}} * I_{\text{сокр. потерь}} * I_{\text{пт}}$

# Планирование потребности в оборотных средствах

**Потребность в собственных оборотных средствах зависит от:**

Объем производства, товарооборота.

Условий снабжения и реализации.

Ассортимента продукции, услуг, товаров.

Применяемых форм расчетов с поставщиками.

Для планирования потребности в оборотных средствах используются методы:

1. **Аналитический метод:** предполагает определение потребности в оборотных средствах в размере их средне-фактических остатков с учетом роста объема производства, реализации.
2. **Коэффициентный метод:** при его использовании запасы, затраты подразделяются на две группы:
  - зависящие от объемов производства, реализации, сырье, материалы, товары; определяющиеся исходя из их размера в базисном году и темпов роста товарооборота, продукции в плановом году, с учетом внедрения мероприятий по улучшению оборачиваемости оборотных средств.
  - не зависящие от него: МБП, расходы будущих периодов; потребность планируется на основе их средне-фактических остатков за ряд лет
3. **Метод прямого счета:** предполагает нормирование оборотных средств, т.е. установление по каждому виду нормируемых оборотных средств норм запасов в днях и нормативов оборотных средств в сумме.



## Нормирование оборотных средств.

Запасы товаров : норматив оборотных средств в запасах товаров и сырья, это размер постоянно необходимых предприятию оборотных средств для создания товарных запасов

Денежные средства: норма запаса денежных средств устанавливается в днях оборота и включает (НЗд):

- **норму запаса наличных денег в кассе** на неотложные хозяйственные нужды в пределах установленных лимитов,
- **норму запаса наличных денег в пути** (когда выручка поступает в банк после окончания операционного дня и зачисляется на счет предприятия на следующий день)

Норматив оборотных средств в остатках денежной наличности:

$$H_g = H_{3g} * T_{одн}.$$

Однодневный т/оборот в розничных ценах

**Лимит наличных денег** в кассе определяется исходя из объема месячного товарооборота за вычетом сумм, расходуемых наличными из кассы на неотложные хозяйственные нужды.

**Прочие нормируемые ТМЦ:** ( запасы материалов для хозяйственных нужд).

Норматив устанавливается только в сумме, исходя из фактических запасов за прошедший год

**Расходы будущих периодов:** это затраты, произведенные в данном периоде, но которые будут отнесены на издержки в будущих периодах: платежи по страхованию ТМЦ на будущий год, расходы на периодическую аренду, затраты по временно бездействующим основным фондам, затраты по ремонту арендуемых ОПФ, производственные за счет арендатора.

**Норматив оборотных средств** по РБП определяется из фактического их наличия к началу планового периода и планируемого расхода за исключением суммы, подлежащей описанию на издержки в плановом периоде.

# Управление денежными активами

$$\mathbf{Датин} = \mathbf{Прда} : \mathbf{Ода}$$

- **Датин** – минимальная необходимость в денежных активах для текущей деятельности в предстоящем периоде
- **Прда** – планируемый объем платежного оборота по хозяйственным операциям в предстоящем периоде
- Ода** – оборачиваемость денежных активов в отчетном периоде

# Ускорение оборачиваемости денежных средств

- Ускорение инкассации
- Сокращение расчетов наличными деньгами
- Сокращение расчетов аккредитивами и чеками

# **Пути повышения эффективности использования оборотных средств**

- 1. Повышение качества и снижение себестоимости предметов труда**
- 2. Режим экономии**
- 3. Оптимизация структуры**
- 4. Совершенствование структуры**
- 5. Ускорение оборачиваемости**
- 6. Совершенствование организации труда**
- 7. Совершенствования стимулирования труда**
- 8. Внедрение инновационных технологий**

# Спасибо за внимание!

