

РЕСУРСНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Лекция №3: Оборотные средства

Рассматриваемые вопросы:

1. Сущность ресурсов предприятия;
2. Основные средства;
3. **Оборотные средства;**
4. Трудовые ресурсы;
5. Нематериальные активы.

Вопрос №3 Оборотные средства

При анализе эффективности использования оборотного капитала применяются несколько показателей.

1. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств;
2. Длительность одного оборота в днях;
3. Коэффициент загрузки (закрепления);
4. Абсолютное высвобождение из оборота;
5. Относительное высвобождение из оборота;
6. Материалоотдача
7. Материалоемкость.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств - характеризует эффективность использования (скорость оборота) оборотных активов. Данными для его расчета служит бухгалтерский баланс. Он показывает, число оборотов, которые оборотные средства совершают за плановый период. Этот коэффициент одновременно показывает сумму реализованной продукции, приходящуюся на один рубль оборотных средств.

Расчет:

$$K_{\text{оос}} = \frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Средняя величина оборотных средств}}$$

Видно, что увеличение числа оборотов ведет либо к росту выпуска продукции на один рубль оборотного капитала, либо к тому, что на этот же объем продукции требуется затратить меньшую сумму оборотного капитала.

Как ускорить?

Ускорение оборачиваемости оборотных средств может быть достигнуто за счет использования следующих факторов:

- опережающий темп роста объемов продаж по сравнению с темпом роста оборотных средств;
- совершенствование системы снабжения и сбыта;
- снижение материалоемкости и энергоемкости продукции;
- повышение качества продукции и ее конкурентоспособности;
- сокращение длительности производственного цикла и др.

Длительность одного оборота в днях

Длительность одного оборота в днях - находится делением количества дней в периоде на коэффициент оборачиваемости (число оборотов). Она характеризует длительность оборота оборотных активов, показывающая среднее время пребывания оборотных активов в процессе кругооборота в днях.

Расчет

$$D_{\text{оос}} = \frac{D_{\text{пер}}}{K_{\text{оос}}} = \frac{D_{\text{пер}} \times \text{Средняя величина оборотных средств}}{\text{Выручка от реализации}}$$

Где $D_{\text{пер}}$ – количество дней в периоде.

Показатели оборачиваемости всех оборотных средств в целом, а также отдельно для нормируемых и ненормируемых оборотных средств сравниваются с соответствующей оборачиваемостью за предыдущий год.

Коэффициент загрузки (закрепления)

Коэффициент загрузки (закрепления) - характеризует сумму оборотного капитала, приходящуюся на один рубль выручки от реализации.

$$K_{\text{зос}} = \frac{1}{K_{\text{оос}}}$$

Высвобождение из оборота

Ускорение оборачиваемости оборотного капитала способствует его абсолютному и относительному высвобождению из оборота:

- Абсолютное высвобождение из оборота;
- Относительное высвобождение из оборота.

Абсолютное высвобождение из оборота

Абсолютное высвобождение из оборота - отражает прямое уменьшение потребности в оборотных средствах. Например, средняя величина оборотного капитала в предыдущем году – 100 тыс. р., в отчетном году – 95 тыс. р., абсолютное высвобождение составляет 5 тыс. р. При этом не учитывается изменение объема реализованной продукции.

Относительное высвобождение из оборота

Относительное высвобождение из оборота - отражает изменение, как величины оборотного капитала, так и объема реализованной продукции. Чтобы определить его, нужно вычислить потребность в оборотном капитале за отчетный период исходя из фактического объема реализованной продукции за этот период и оборачиваемости в днях за предыдущий период.

Расчет:

$$\text{ОВО} = \frac{(\text{Д}_{\text{оос}}^0 - \text{Д}_{\text{оос}}^1) \times \text{Выручка от реализации}^1}{\text{T}_{\text{к}}}$$

Где:

- $\text{Д}_{\text{об}}$ – длительности оборота в днях в базисном (предыдущем) и в отчетном периоде;
- Выручка от реализации в отчетном периоде;
- $\text{T}_{\text{к}}$ – календарный фонд времени в днях.

Величина оборотного капитала, высвободившегося в результате ускорения его оборачиваемости, характеризует улучшение его использования.

Как ускорить?

Ускорение оборачиваемости оборотного капитала является первоочередной задачей предприятия и достигается следующими путями:

- 1. на стадии создания производственных запасов:* внедрение экономически обоснованных норм запаса; приближение поставщиков сырья, полуфабрикатов, комплектующих к потребителю; широкое использование прямых длительных связей; расширение складской системы материально-технического обеспечения; комплексная механизация и автоматизация погрузочно-разгрузочных работ на складах;

Как ускорить?

Ускорение оборачиваемости оборотного капитала является первоочередной задачей предприятия и достигается следующими путями:

- 2. на стадии незавершенного производства:** внедрение прогрессивной техники и технологии; развитие стандартизации и унификации; совершенствование форм организации промышленного производства, применение более дешевых конструкционных материалов; совершенствование системы экономного, рационального использования сырьевых и топливно-энергетических ресурсов; увеличение удельного веса продукции, пользующейся повышенным спросом;

Как ускорить?

Ускорение оборачиваемости оборотного капитала является первоочередной задачей предприятия и достигается следующими путями:

- 3. на стадии обращения:** приближение потребителей продукции к ее изготовителям; совершенствование системы расчетов; увеличение объема продукции, реализованной по прямым связям.

Материалоотдача

Материалоотдача - характеризует выход продукции на 1 руб. материальных затрат (М), т. е. количество продукции, произведенной с каждого рубля потребленных материальных ресурсов.

Расчет:

$$MO = \frac{\text{Стоимость выпущенной продукции за год}}{\text{Материальные затраты}}$$

Материалоотдача показывает, сколько продукции вырабатывается из единицы сырья. Чем лучше используется сырье, материалы и другие материальные ресурсы, тем выше материалоотдача.

Материалоемкость

Материалоемкость - отражает эффективность использования материальных затрат и показывает, сколько получено валовой продукции в расчете на единицу материальных затрат.

$$ME = \frac{1}{MO}$$

Задача №3.1

На предприятии ОАО МЗ «Арсенал» в 2012 году выручка от реализации составила 3 285 408 тыс.руб., в 2013 году - 5 304 514 тыс.руб., а в 2014 – 5 900 132 тыс.руб.. Величина оборотных средств в 2011 году составила 5 247 304 тыс.руб., в 2012 году составила 6 777 509 тыс.руб., в 2013 году – 7 298 761 тыс.руб., в 2014 – 8 418 331 тыс.руб.. Материальные затраты в 2013 году составляли 3 676 559 тыс.руб., а в 2014 году – 2 550 992 тыс.руб.. Стоимость выпущенной продукции за 2013 год составила 5 115 564 тыс.руб., а за 2014 год – 5 357 007 тыс.руб.. Период оборота равен календарному фонду времени и составляет 360 дней.

- Рассчитайте динамику показателей использования оборотных средств и сравните их в динамике.

Решение

<i>№</i>	<i>Название показателя</i>	<i>2013 год</i>	<i>2014 год</i>	<i>Изменение</i>
1.	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	$K_{оос} = \frac{5304514}{0,5 \times (6777509 + 7298761)} = 0,754$	$K_{оос} = 0,751$	-0,003
2.	Длительность одного оборота в днях	$D_{оос} = \frac{360}{0,754} = 477$	$D_{оос} = 479$	+2
3.	Коэффициент загрузки	$K_{зос} = \frac{1}{0,754} = 1,326$	$K_{зос} = 1,332$	+0,006
4.	Абсолютное высвобождение из оборота	$ABO = \frac{5247304 + 6777509}{2} - 7038135 = -1025725,5$	$ABO = -820511$	-205 214,5
5.	Относительное высвобождение из оборота	$OBO = \frac{(659 - 477) \times 5304514}{360} = 2681727$	$OBO = -32779$	+2 714 506
6.	Материалоотдача	$MO = \frac{5115564}{3676559} = 1,39$	$MO = 2,01$	+0,62
7.	Материалоемкость	$ME = \frac{1}{1,39} = 0,72$	$ME = \frac{1}{2,01} = 0,5$	-0,22

Нормирование материальных ресурсов

Норма (удельный расход) – максимально допустимый расход материалов, необходимых для изготовления и обработки единицы продукции в условиях планового периода. Она включает в себя три составляющие: полезный (чистый) расход материала, технологические отходы и безвозвратные потери в условиях производства изделия в данном периоде.

В практике нормирования и планирования материальных ресурсов различают следующие методы нормирования расхода материальных ресурсов: *аналитически-расчетный, опытно-лабораторный, отчетно-статистический.*

Аналитически-расчетный метод

Сущность аналитически-расчетного метода сводится к тому, что отдельные элементы нормы расхода материалов и вся норма рассчитываются на основании изучения, анализа и обобщения технологических, организационных, конструктивных условий потребления данного ресурса, которые обеспечивают снижение как нормы в целом, так и отдельных ее составляющих.

Аналитически-расчетный метод

Полезный расход материалов в этом случае определяется посредством технических расчетов по чертежам, технологическим картам, паспортам оборудования и т. д. Величина технологических отходов устанавливается путем критического анализа применяемой технологии, уровня организации производства. Одновременно разрабатываются меры, направленные на ликвидацию причин возникновения отходов и потерь. Данный метод является самым совершенным. Он позволяет устанавливать нормы на основе учета изменений в технологии, организации производства и труда.

Опытно-лабораторный метод

Опытно-лабораторный метод применяется, как правило, для нормирования расхода вспомогательных материалов (смазочных, обтирочных). По этому методу норма устанавливается на основе наблюдений, опытов и лабораторных исследований.

Отчетно-статистический метод

Отчетно-статистический метод допустим лишь при нормировании расхода материалов, занимающих незначительный удельный вес, так как он основан на сложившейся практике и узаконивает потери, имевшие место при потреблении материалов в прошлые периоды.

Элементы оборотного капитала

Потребность в оборотном капитале рассчитывается по каждому элементу :

- производственные запасы сырья,
- материалов и других ресурсов на складах,
- незавершенное производство,
- готовая продукция,
- денежные средства в расчетах,
- И т.д.

Виды запасов

В практике внутрифирменного планирования процессов материально-технического снабжения принято различать следующие виды запасов сырья, материалов, топлива и других элементов нормируемых оборотных средств: *текущие запасы, подготовительные запасы, страховые запасы, сезонные запасы, транспортные запасы.*

Норма производственного запаса

Норма производственного запаса $N_{п.з}$ складывается из норм текущего $N_{тек}$, подготовительного (технологического) $N_{подг}$, транспортного $N_{тр}$ и страхового $N_{страх}$ запасов:

$$N_{п.з.} = N_{тек.} + N_{подг.} + N_{тр.} + N_{страх.}$$

Текущие запасы

Текущие запасы должны быть достаточными для обеспечения нормального хода производственных процессов. Необходимая величина текущего запаса материала определенного вида на складах предприятия определяется с учетом общей потребности в нем за календарный период, условий поставки, календарного графика передачи материалов со склада в производство и др.

Текущие запасы

Например, если в сутки предполагается производить 100 шт. изделий и расход материала на одно изделие – 15 кг, общая величина текущего запаса в условиях равномерного расхода материала и интервала между поставками, равного 20 дням, составит: $100 \cdot 15 \cdot 20 = 30000$ кг. При равномерном по времени потреблении материалов текущий запас будет изменяться от максимальной его величины до равной нулю за период интервала поставки. Следовательно, средняя величина запаса в этом случае будет составлять 0,5, или 50% от максимального уровня. Эта величина и составляет коэффициент задержки, который зависит от технологических особенностей производства. Таким образом, общая величина текущего запаса в условиях равномерного расхода материала равна: $100 \cdot 15 \cdot 20 \cdot 0,5 = 15000$ кг. Зная цену одного килограмма материала, можно определить норматив оборотных средств в текущих запасах.

Норма подготовительного (технологического) запаса

Норма подготовительного (технологического) запаса зависит от времени, необходимого на выгрузку и количественную приемку материалов, их сортировку, складирование, лабораторный анализ. Определяется фактическим числом дней, необходимых для выполнения этих работ.

Транспортный запас

Транспортный запас определяется временем между днем оплаты счета поставщика и днем прибытия груза на склад покупателя. Если известно время, расчет ведется аналогично расчету подготовительного запаса.

Страховой запас

Страховой запас предусмотрен для предупреждения последствий, связанных со сбоями в снабжении. Норма страхового запаса устанавливается по каждому виду материалов в пределах 30–50% от нормы текущего запаса в зависимости от частоты поставок, численности и отдаленности поставщиков и т. п.

Сезонные запасы

Сезонные запасы создаются, как правило, в тех отраслях промышленности, в которых сырье и товары поступают в течение года неравномерно или только в отдельные периоды. В таких случаях величина сезонного запаса определяется по величине общей потребности на весь период с учетом равномерного использования запаса по времени.

Величина запаса в незавершенном производстве

Величина запаса в незавершенном производстве зависит от объема и состава производимой продукции, длительности производственного цикла, себестоимости продукции и характера нарастания затрат в процессе производства. Коэффициент нарастания затрат определяется как отношение себестоимости изделия в незавершенном производстве к его плановой стоимости.

Величина запаса готовой продукции

Величина запаса готовой продукции на складе определяется исходя из времени нахождения готовой продукции на складе, однодневного выпуска продукции и величины переменных издержек на единицу продукции.

Потребность в денежных средствах

Потребность в денежных средствах в кассе и размер дебиторской задолженности определяются умножением однодневного товарооборота по ценам реализации на норму запаса денежных средств в днях.

Потребность в оборотных средствах по прочим материальным ценностям

Потребность в оборотных средствах по прочим материальным ценностям устанавливается методом прямого счета или расчетно-аналитическим. Общая потребность в оборотном капитале на конец планового периода определяется как сумма потребностей по всем элементам оборотного капитала.

Спасибо за внимание