

# «ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА ОРГАНИЗАЦИИ»



# **ВОПРОСЫ**

**Понятие, состав и структура оборотных средств организации.**

**Нормирование потребности в оборотных средствах.**

**Показатели использования оборотных средств.**

**Источники формирования оборотных средств.**

**Направления ускорения оборачиваемости оборотных средств.**

# Вопрос 1.



Понятие,  
состав и структура  
**ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ**  
**ОРГАНИЗАЦИИ**

# ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА



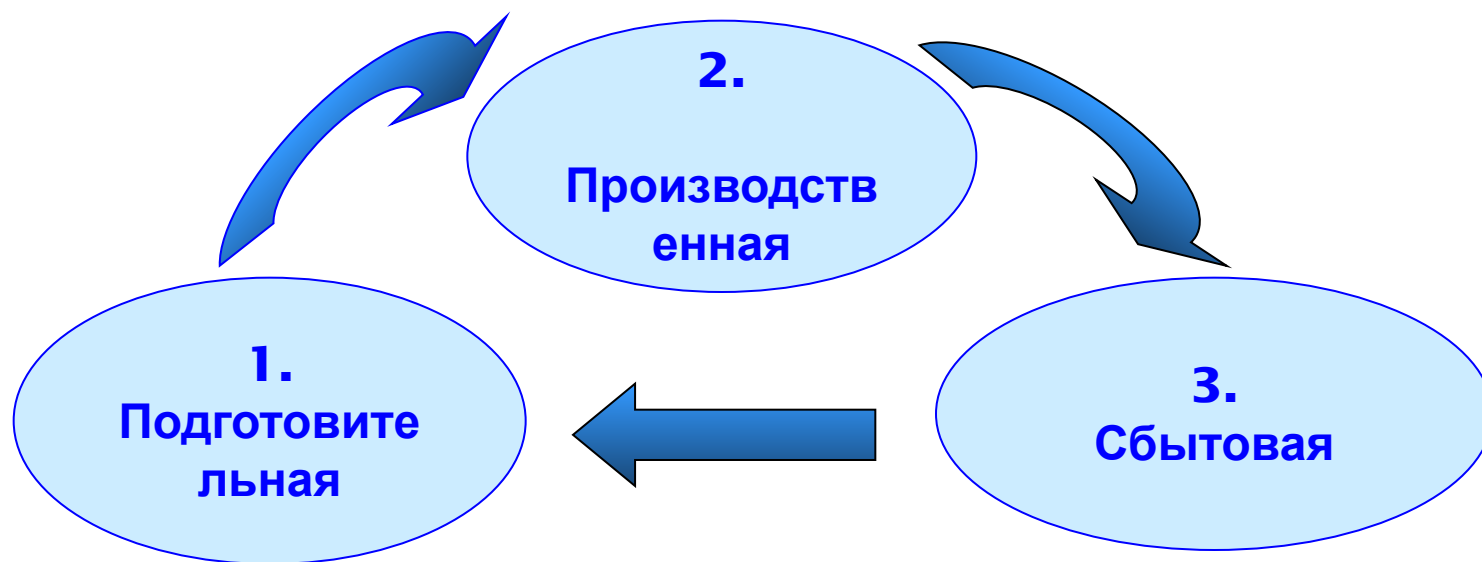
**денежные средства, которые находятся в распоряжении организации и обслуживают процесс хозяйственной деятельности, участвуют одновременно и в процессе производства, и в процессе реализации продукции**

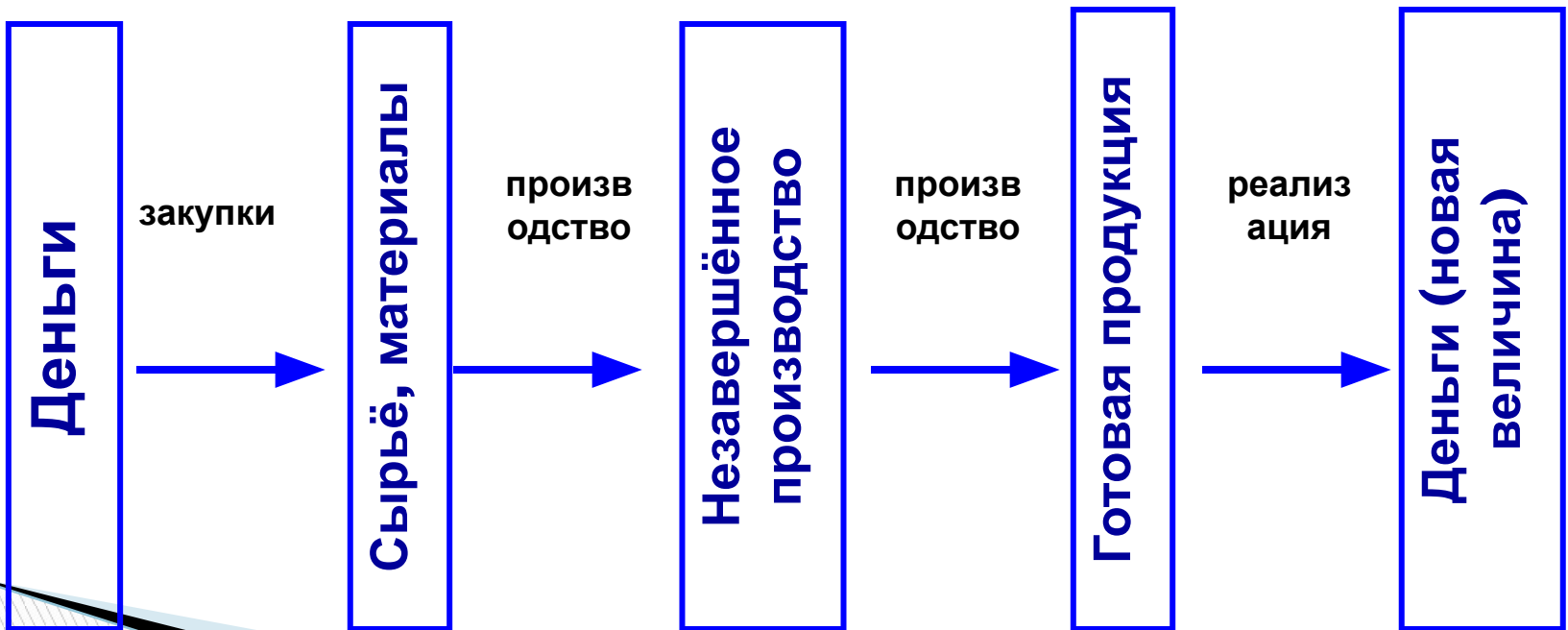
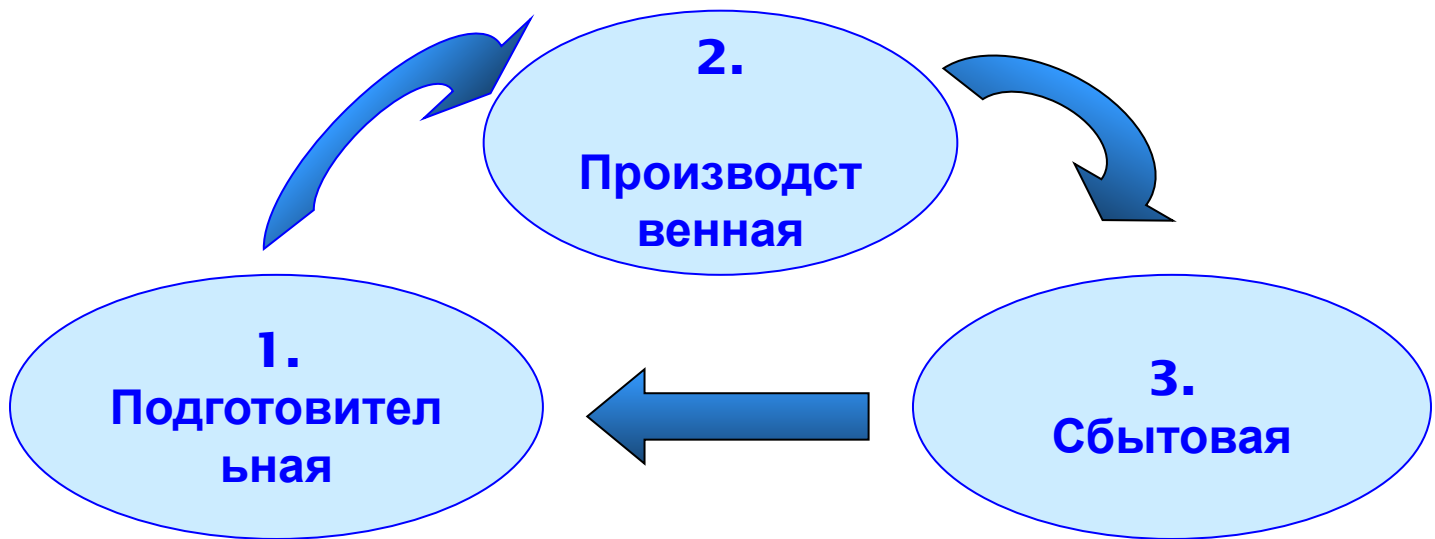
# ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА

**основная функция**

**Обеспечение  
непрерывности и  
ритмичности процесса  
производства и  
обращения**

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









# Оборотные средства

-это денежные средства, которые идут на формирование оборотных производственных фондов и фондов обращения



## Состав

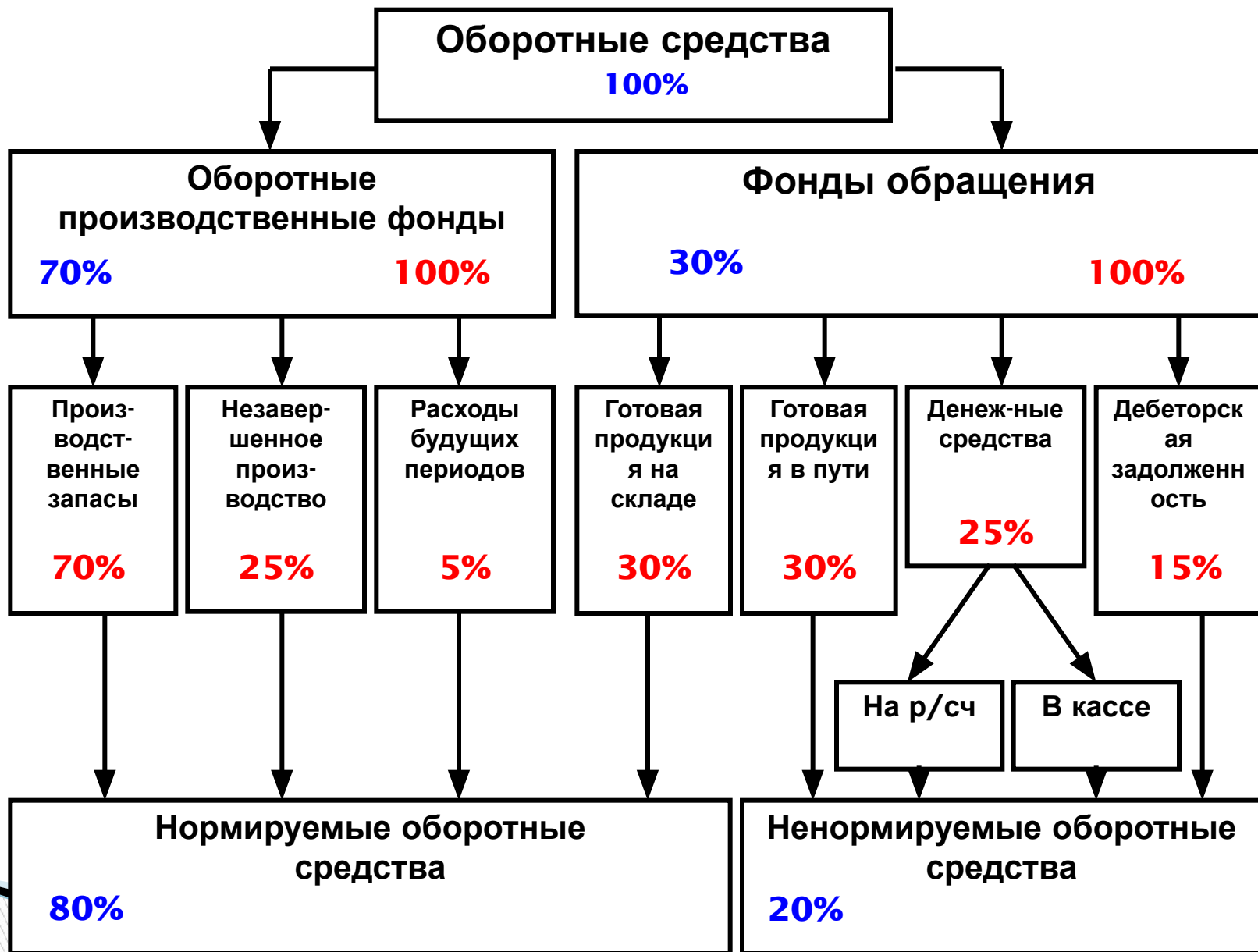
-совокупность элементов, образующих оборотные средства предприятия.

## Структура

-соотношение между отдельными элементами оборотных средств, выраженное в %.

-

# Состав и структура оборотных средств

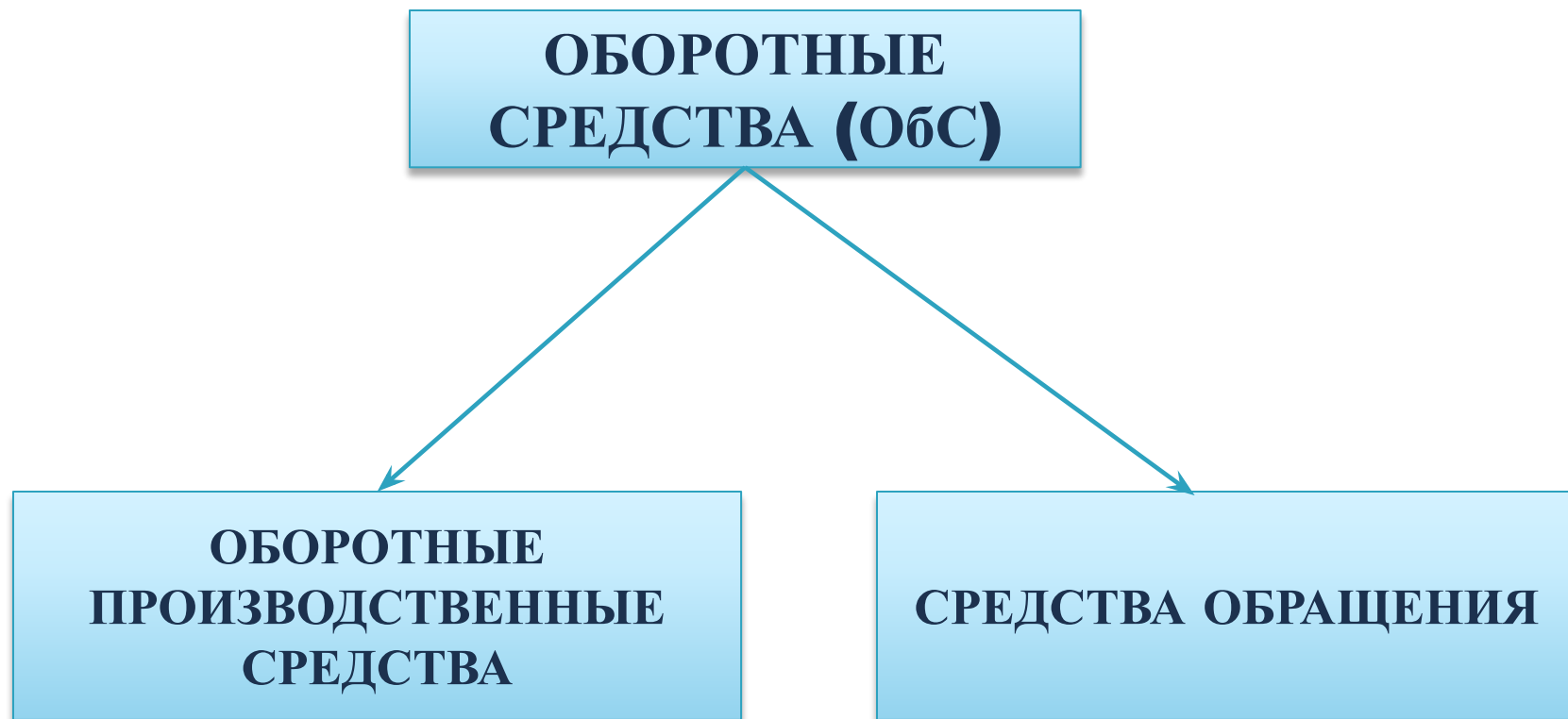


# КЛАССИФИКАЦИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ



1. по функциональному назначению;
2. по элементам;
3. по охвату нормированием;
4. по источникам формирования

# 1. ФУНКЦИОНАЛЬНОЕ НАЗНАЧЕНИЕ



# ФУНКЦИОНАЛЬНОЕ НАЗНАЧЕНИЕ

**часть средств производства, которая целиком потребляется в каждом производственном цикле, однократно и полностью переносит свою стоимость на создаваемую продукцию, изменяя в процессе производства свою натуральную форму**

**1.Оборотные  
производственные  
средства**

# ФУНКЦИОНАЛЬНОЕ НАЗНАЧЕНИЕ

средства организаций,  
функционирующие в сфере  
обращения

**2. Средства обращения**

## 2. ПО ЭЛЕМЕНТАМ

**Оборотные средства  
подразделяются на элементы,  
имеющие различное назначение,  
материально-вещественный состав  
и механизм использования**



**ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ  
ЗАПАСЫ**

**НЕЗАВЕРШЁННОЕ  
ПРОИЗВОДСТВО**

**РАСХОДЫ БУДУЩИХ  
ПЕРИОДОВ**

**ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ**

**ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ  
ОТГРУЖЕННАЯ**

**ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**



**ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА  
(ОБС)**

**ОБОРОТНЫЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ  
СРЕДСТВА**

**СРЕДСТВА ОБРАЩЕНИЯ**

**ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ  
ЗАПАСЫ**

**НЕЗАВЕРШЁННОЕ  
ПРОИЗВОДСТВО И П/Ф  
СОБСТВЕННОГО  
ИЗГОТОВЛЕНИЯ**

**РАСХОДЫ БУДУЩИХ  
ПЕРИОДОВ**

**ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ**

**ТОВАРЫ ОТГРУЖЕННЫЕ**

**ДЕБИТОРСКАЯ  
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

**ДЕНЕЖНЫЕ  
СРЕДСТВА**

# Производственные запасы



**предметы труда, подготовленные для  
запуска в производство и  
находящиеся в виде складских  
запасов**



# Производственные запасы

# Производственные запасы

```
graph TD; A[Производственные запасы] --> B[Сырье и основные материалы]; A --> C[Вспомогательные материалы]; A --> D[Топливо и ГСМ]; B --> E[Запасные части]; B --> F[Тара]; C --> F; C --> G[Инструменты и хоз. принадлежности, спецодежда];
```

**Сырье и  
основные  
материалы**

**Вспомогательные  
материалы**

**Топливо  
и ГСМ**

**Запасные части**

**Тара**

**Инструменты и хоз.  
принадлежности, спецодежда**

# **Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления**



**предметы труда, введенные в  
производственный процесс, не прошедшие  
всех стадий обработки, сборки, испытаний  
и полуфабрикаты, требующие дальнейшей  
обработки в других подразделениях  
организации**



## Незавершенное производство и полуфабрикаты

# Расходы будущих периодов



**затраты на подготовку и освоение новых видов продукции организации производимые в данный период, но подлежащие погашению в последующих периодах, путем их включения в состав издержек производства или себестоимость продукции, работ, услуг**



**Средства обращения:**





**Средства обращения:  
Готовая продукция**

# Готовая продукция



**изделия и полуфабрикаты,  
полностью законченные обработкой,  
которые соответствуют действующим стандартам  
или утвержденным техническим условиям,  
принятые на склад**

# Товары отгруженные, но не оплаченные



Продукция фактически отправленная  
потребителям



# **Дебиторская задолженность (средства в расчетах)**



**все суммы долгов сторонних  
юридических и физических лиц, а  
также собственников и работников  
данной организации, т.е.  
дебиторская задолженность**

**Денежные средства  
(в кассе организации и на счетах в  
банках)**



**денежные средства организаций  
в наличной и в безналичной формах  
легко обращенные  
в деньги, обладающие  
высоким уровнем  
ЛИКВИДНОСТИ**

### **3. По охвату нормированием**



## **ПО ОХВАТУ НОРМИРОВАНИЕМ:**

**Собственные оборотные средства, которые рассчитаны по экономически обоснованным нормативам**

***1. Нормируемые***

## **ПО ОХВАТУ НОРМИРОВАНИЕМ:**

**Являются элементом средств обращения и потребность в них временна, их величина заранее не определяется (не планируется), а контролируется по фактическим данным**

### **2. Ненормируемые**





## 4. По источникам формирования:



## 4. По источникам формирования:

Постоянно находятся в распоряжении организации и формируются за счет собственных ресурсов (прибыль, уставный капитал).

Источниками оборотных средств, приравненных к собственным является устойчивая кредиторская задолженность организации

**Собственные и  
приравненные к ним**

## 4. По источникам формирования:

Представлены кредитами  
банков, кредиторской  
задолженностью и прочими  
пассивами

**Заемные**

## 4. По источникам формирования:

- средства, полученные от других организаций на определенный срок

***Привлеченные***

**ОБОРТНЫЕ СРЕДСТВА (ОБС)**

**ОБОРТНЫЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ  
СРЕДСТВА**

**СРЕДСТВА ОБРАЩЕНИЯ**

**ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ  
ЗАПАСЫ**

**НЕЗАВЕРШЁННОЕ  
ПРОИЗВОДСТВО П/Ф  
СОБСТВЕННОГО  
ИЗГОТОВЛЕНИЯ**

**РАСХОДЫ БУДУЩИХ  
ПЕРИОДОВ**

**ГОТОВАЯ  
ПРОДУКЦИЯ**

**ТОВАРЫ  
ОТГРУЖЕННЫЕ,  
ДЕБИТОРСКАЯ  
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

**ДЕНЕЖНЫЕ  
СРЕДСТВА**

**СОБСТВЕННЫЕ И  
ПРИРАВНЕННЫЕ К НИМ**

**ЗАЕМНЫЕ**

**ПРИВЛЕЧЕННЫЕ**

## 5. По степени ликвидности



### ***Наиболее ликвидные средства:***

- денежные средства в кассе, на расчетном счете и валютном счете, прочие денежные средства;

### ***Быстро реализуемые средства***

- товары отгруженные, дебиторская задолженность (за товары, работы, услуги, по векселям полученным, при работе с дочерними предприятиями, с бюджетом, с персоналом по прочим операциям, с прочими дебиторами), прочие краткосрочные активы;

### ***Медленно реализуемые средства***

- запасы за вычетом расходов будущих периодов и НДС по приобретенным ценностям.



## 6. По степени риска вложений в капитал:



## **По степени риска вложений капитала:**

### ***Оборотные средства с минимальным риском***

- денежные средства (касса, расчетный счет, валютный счет, прочие денежные средства), краткосрочные финансовые вложения;

### ***Оборотные средства с малым риском***

- дебиторская задолженность (за вычетом сомнительной); производственные запасы (за вычетом залежалых); остатки готовой продукции и товаров (за вычетом не пользующейся спросом);

### ***Оборотные средства со средним риском вложений***

- незавершенное производство, расходы будущих периодов;

### ***Оборотные средства с высоким риском вложений***

- сомнительная дебиторская задолженность, залежалые производственные запасы, готовая продукция и товары не пользующиеся спросом, сверхнормативное незавершенное производство, прочие элементы оборотных средств.

## Вопрос 2.



**НОРМИРОВАНИЕ**  
**ПОТРЕБНОСТИ**  
**В ОБОРОТНЫХ**  
**СРЕДСТВАХ**



# Нормирование оборотных средств



**- это процесс определения минимальной, но достаточной для нормального протекания производственного процесса величины оборотных средств в организации и создания условий для бесперебойной работы организации**

# ПРИНЦИПЫ НОРМИРОВАНИЯ ОбС:

Максимальное отражение в нормах достижений НТП, передовых методов организации производства и МТС;

Систематическое обновление норм и нормативов с учетом изменяющихся факторов;

Автоматизация нормирования, которая осуществляется с помощью автоматизированных систем сбора, накопления и обновления нормативов.

# **ЗНАЧЕНИЕ НОРМИРОВАНИЯ ОБС**

**Обеспечивает непрерывность и бесперебойность процесса производства и реализации продукции, работ, услуг;**

**Позволяет обеспечить эффективное использование оборотных средств в каждой организации;**

**Способствует укреплению режима экономии, выявлению и использованию внутрихозяйственных резервов;**

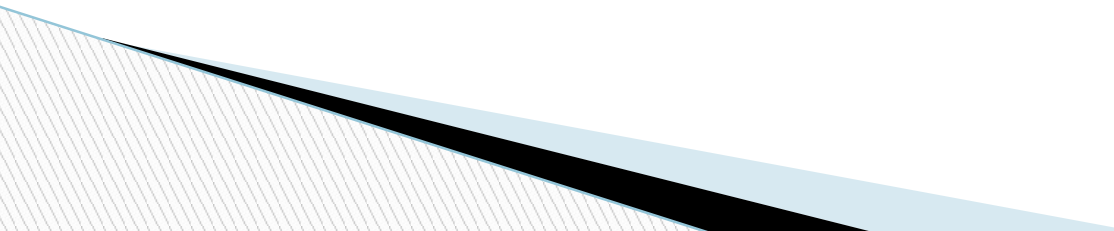
**Обеспечивает оптимальную потребность в оборотных средствах;**

**Обеспечивает управление размерами запасов.**

# **При нормировании оборотных средств необходимо учитывать зависимость от следующих факторов:**

- 1. длительность производственного цикла изготовления продукции;**
- 2. согласованность и четкость в работе заготовительного, обрабатывающих и выпускающих цехов;**
- 3. организация материально-технического снабжения;**
- 4. отдаленности поставщиков от потребителей;**

**При нормировании оборотных средств  
необходимо учитывать зависимость от  
следующих факторов:**

- 5. вида и бесперебойности работы транспорта;**
  - 6. времени подготовки материалов для запуска их производства;**
  - 7. условий реализации продукции;**
  - 8. формы и системы расчетов, скорости документооборота;**
  - 9. условий и практики кредитования.**
- 



# Норма оборотных средств



**– это относительная величина,  
соответствующая минимальному,  
экономически обоснованному запасу  
товарно-материальных ценностей, рассчитанная  
в днях запаса.**

# Норматив оборотных средств



- это минимально необходимая сумма денежных средств, обеспечивающих хозяйственную деятельность организации.**

## **Норматив оборотных средств -**



**- определяется в денежном выражении в целом по организации и для отдельных элементов (групп) ОбС**



**- рассчитываются на конкретный период год (квартал, месяц, декада)**

# Норма оборотных средств



**устанавливаются на относительно  
длительный период**



**рассчитываются в днях запаса**

## **Нормирование ОбС включает:**



**определение норм запаса в днях;**



**определение нормативов оборотных средств в денежном выражении по каждому элементу**



**определение норматива оборотных средств в целом в денежном выражении**

## Показатели эффективного использования оборотных средств

**1. Длительность одного оборота (в днях)** - показывает, за какое время оборотные средства совершают полный кругооборот.

$$T_{об} = T_z + T_u + T_p$$

где  $T_z$  - длительность заготовительного цикла;  
 $T_u$  - длительность цикла изготовления;  
 $T_p$  - длительность цикла реализации.

или

$$T_{об} = \frac{D}{K_o}$$

где  $D$  - длительность планового периода;  
 $K_o$  - коэффициент оборачиваемости оборотных средств.

## Показатели эффективного использования оборотных средств

**2. Коэффициент оборачиваемости** - показывает, число кругооборотов совершаемых оборотными средствами за плановый период.

$$K_o = \frac{РП}{ОС}$$

где **ОС** - норматив оборотных средств;

**РП** - величина реализованной продукции.

**3. Коэффициент загрузки** - показывает долю стоимости оборотных средств, приходящуюся на единицу реализованной продукции.

$$K_3 = \frac{ОС}{РП}$$

# **НОРМИРОВАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**



- ✓ **сырье и материалы;**
- ✓ **покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;**
- ✓ **топливо;**
- ✓ **тару и тарные материалы;**
- ✓ **запасные части и т.д.**



# Производственные запасы по характеру назначения



**1.текущие**

**2.  
страховые**

**3.сезонные**

**4.технологические**

**5.  
транспортные**

**6.подготовительные**

## Норматив оборотных средствах для формирования производственных запасов:

$$НО_{пз} = НЗ_{пз} * P_c = НЗ_{пз} * \frac{C_c}{D_k}$$

где **C<sub>c</sub>** – стоимость сырья и материалов, поступивших в производство для выпуска запланированной продукции;

**D<sub>k</sub>** – число календарных дней в планируемом периоде;

**НЗ<sub>пз</sub>** – норма запаса (в днях);

**P<sub>c</sub>** – однодневный расход сырья и материалов.

# НОРМИРОВАНИЕ НЗП



**Норматив оборотных средств в НЗП рассчитывается для создания:**

## **□ Циклового запаса**

обеспечивает наличие полуфабрикатов, деталей и узлов на различных стадиях производства, в межоперационной транспортировке и хранении;

## **□ Оборотного запаса**

создается при отсутствии сопряженности в работе участков, цехов, оборудования;

## **□ Страхового запаса**

для регулярного комплектования изделий при отклонениях от нормы в изготовлении и поступлении отдельных деталей, полуфабрикатов.

# Норматив оборотных средств в НЗП:

$$НО_{НЗП} = НЗ_{НЗП} * \frac{ВП}{Дк} * Сед$$

где  $Н_{НЗП}$  – норма запаса в днях НЗП;

$ВП$  – выпуск продукции в планируемом периоде (нат. ед.);

$Дк$  – число календарных дней в планируемом периоде, дн.;

$Сед$  – себестоимость единицы продукции, руб.

# Норматив оборотных средств для образования запасов готовой продукции

$$НО_{ГП} = НЗ_{ГП} * \frac{ВП}{Дк} * Сед$$

где  $Н_{ГП}$  – норма запаса в днях  
готовой продукции, дн.

# Методы нормирования ОбС



**1. Прямого счета**

**2. Аналитический**

**3. Коэффициентный**

**Вопрос 3.**

**ПОКАЗАТЕЛИ  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ  
ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ**



# ПОКАЗАТЕЛИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

**1. Коэффициент  
оборачиваемос  
ти ОБС**

**2.  
Коэффициент  
отдачи ОБС**

**3.  
Коэффициент  
загрузки ОБС**

**4.  
Длительность  
одного  
оборота ОБС**

**5.  
Рентабельность  
ОБС**



# КОЭФФИЦИЕНТ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ ОБС

$$K_{ОБ} = \frac{РП}{ОБС}$$

где  $K_{ОБ}$  – коэффициент  
оборачиваемости, оборотов.

$РП$  – сумма реализованной  
продукции за период, руб.

$ОБС$  – средняя сумма оборотных  
средств за период, руб.



# КОЭФФИЦИЕНТ ОТДАЧИ ОБС

$$K_{ОБ} = \frac{РП}{ОБС}$$

где  $K_{ОБ}$  – коэффициент отдачи, руб.

$РП$  – сумма реализованной  
продукции

за период , руб.

$ОБС$ – средняя сумма оборотных средств  
за период, руб.

# КОЭФФИЦИЕНТ ЗАГРУЗКИ ОБС

$$K_{заг} = \frac{Обс}{РП}$$

*или*

$$K_{заг} = \frac{1}{K_{ОБ}}$$

## ДЛИТЕЛЬНОСТЬ ОДНОГО ОБОРОТА

$$D_{OB} = \frac{D_n}{K_{OB}}$$

*или*

$$D_{OB} = \frac{D_n * ОбС}{РП}$$

где  $D_n$  – длительность периода, за который определяется степень использования оборотных средств.

# Рентабельность ОбС

$$R_{\text{ОбС}} = \frac{\text{Преал} * 100}{\text{ОбС}}$$

где **Преал** - сумма прибыли от реализации

продукции за период ,  
руб.

**ОбС** - средняя сумма оборотных средств за период, руб.

Пример. Определить относительное высвобождение оборотных средств.

| Показатели                                    | Усл. обозн. | Базисный год  | Плановый год |
|---|-------------|---------------|--------------|
| 1. Объем реализованной продукции, млн. руб.   | <i>РП</i>   | 56            | 66           |
| 2. Средняя сумма оборотных средств, млн. руб. | <i>Соб</i>  | 20            | 22           |
| 3. Коэффициент оборачиваемости, обор.         | <i>К0</i>   | $56/20=2,8$   | $66/22=3$    |
| 4. Длительность оборота, дни                  | <i>Д0</i>   | $360/2,8=127$ | $360/3=120$  |

Сумма оборотных средств планового года, исходя из уровня оборачиваемости базисного года:

$$\begin{aligned} \text{ОБС}_{\text{усл.}} &= \text{РП}_{\text{пл}} * \text{Доб}_{\text{баз}} / \text{Дп} = \\ &= 66 * 127 / 360 = 23,28 \text{ млн. р.} \end{aligned}$$



Относительное высвобождение оборотных средств в плановом году :

$$\begin{aligned} \Delta \text{ОБС} &= \text{ОБС}_{\text{усл.}} - \text{ОБС}_{\text{пл}} = \\ &= 23,28 - 22 = 1,28 \text{ млн. р.} \end{aligned}$$

# ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Запасы играют важную роль в обеспечении непрерывности процесса производства, но в то же время они представляют ту часть средств производства, которая временно не участвует в производственном процессе.

Эффективная организация производственных запасов является важным условием повышения эффективности использования оборотных средств.





# Вопрос 4.



ИСТОЧНИКИ  
ФОРМИРОВАНИЯ  
ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ



# Источники образования ОбС

***Собственные и  
приравненные к ним***

***Заемные***

***Привлеченные***

## **Собственные**



## **Приравненные к собственным**



постоянно находятся в распоряжении организации и формируются за счёт собственных ресурсов :

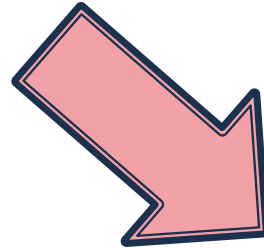
- **прибыль**
- **уставный капитал**
- **добавочный капитал**
- **резервный капитал**



- **целевое финансирование**
- **поступления из бюджета и внебюджетных фондов**



# **Заемные**



- **кредиты**
- **ссуды**
- **займы**
- **прочие пассивы**

# Привлеченные средства

Источники финансирования

**Кредиторская задолженность:**

- поставщикам и подрядчикам;
- по оплате труда;
- по страхованию;
- бюджету;
- прочим кредиторам.

**Благотворительные и прочие поступления**



## Вопрос 5.



*Направления ускорения  
оборачиваемости оборотных  
средств*



**ФАКТОРЫ,  
ВЛИЯЮЩИЕ НА  
ЭФФЕКТИВНОСТЬ  
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ  
ОБС**

**ВНЕШНИЕ**

**оказывают  
влияние  
независимо от  
интересов и  
деятельности  
организации**

**ВНУТРЕННИЕ**

**на факторы этой  
группы  
организация  
может и должна  
активно влиять**

**Организация может  
использовать внутренние  
резервы рационализации  
движения оборотных  
средств**

# Направления ускорения оборачиваемости ОбС

На стадии создания производственных  
запасов

- внедрение экономически обоснованных норм запаса;
- приближение поставщиков сырья, полуфабрикатов, комплектующих изделий и др. к потребителям;
- широкое использование прямых длительных связей;
- расширение складской системы МТО, оптовой торговли материалами и оборудованием;
- комплексная механизация и автоматизация погрузочно-разгрузочных работ на складах.



# Направления ускорения оборачиваемости ОбС

На стадии создания незавершенного  
производства

- сокращение длительности производственного цикла за счет ускорения НТП (внедрение прогрессивной техники и технологии, безотходной и малоотходной, робототизированных комплексов, роторных линий, химизация производства);
- развитие стандартизации, унификации, типизации;
- совершенствование форм организации промышленного производства;

# Направления ускорения оборачиваемости ОбС

На стадии создания незавершенного  
производства

- применение более дешевых конструкционных материалов;
- совершенствование системы экономического стимулирования экономного использования сырьевых и топливно-энергетических ресурсов;
- увеличение удельного веса продукции, пользующейся повышенным спросом.

# Направления ускорения оборачиваемости ОбС

На стадии обращения

- приближение потребителей продукции к ее изготовителям;
- совершенствование системы расчетов, увеличение объема реализованной продукции вследствие выполнения заказов по прямым связям, досрочного выпуска продукции, изготовления продукции из сэкономленных материалов;
- тщательная и своевременная подборка отгружаемой продукции по партиям, ассортименту, транзитной норме, отгрузка в строгом соответствии с заключенными договорами.