

«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



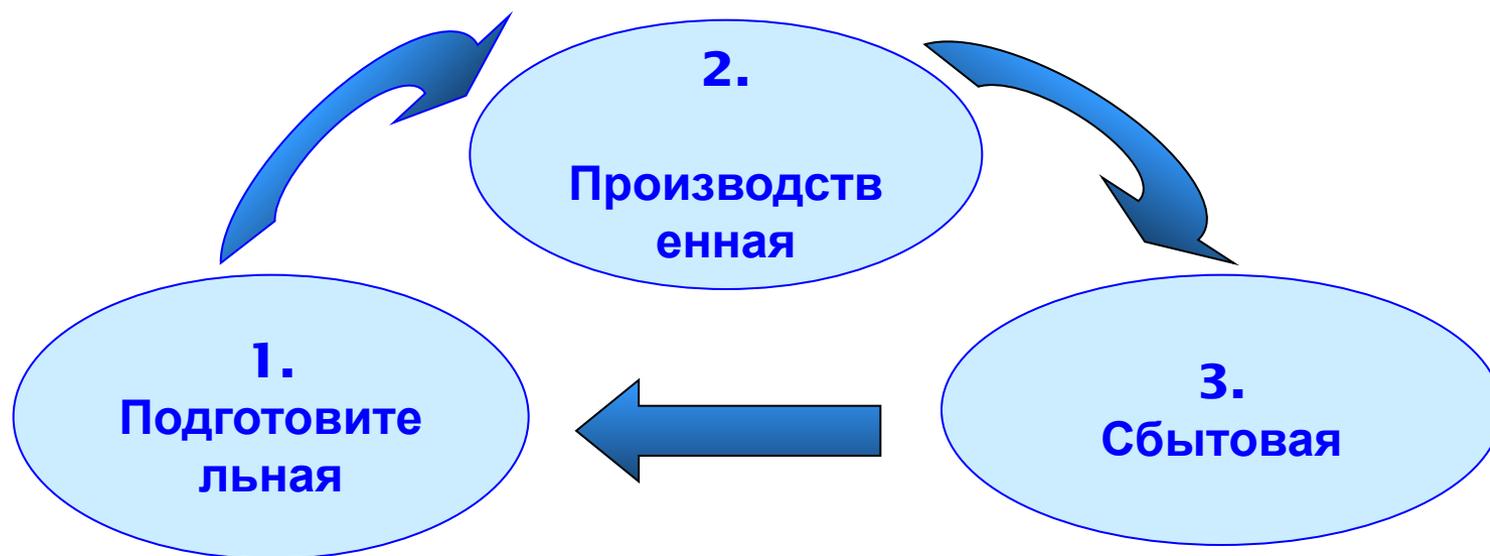
денежные средства, которые находятся в распоряжении организации и обслуживают процесс хозяйственной деятельности, участвуют одновременно и в процессе производства, и в процессе реализации продукции

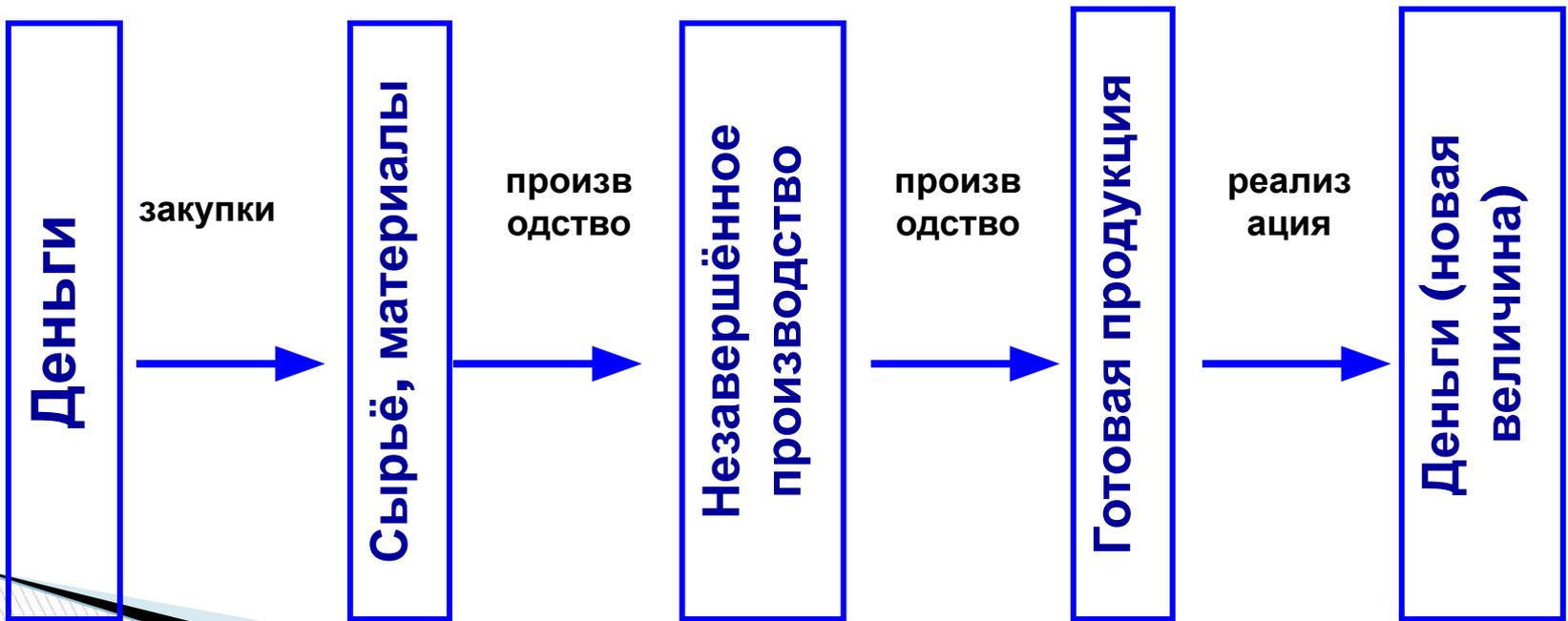
ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА

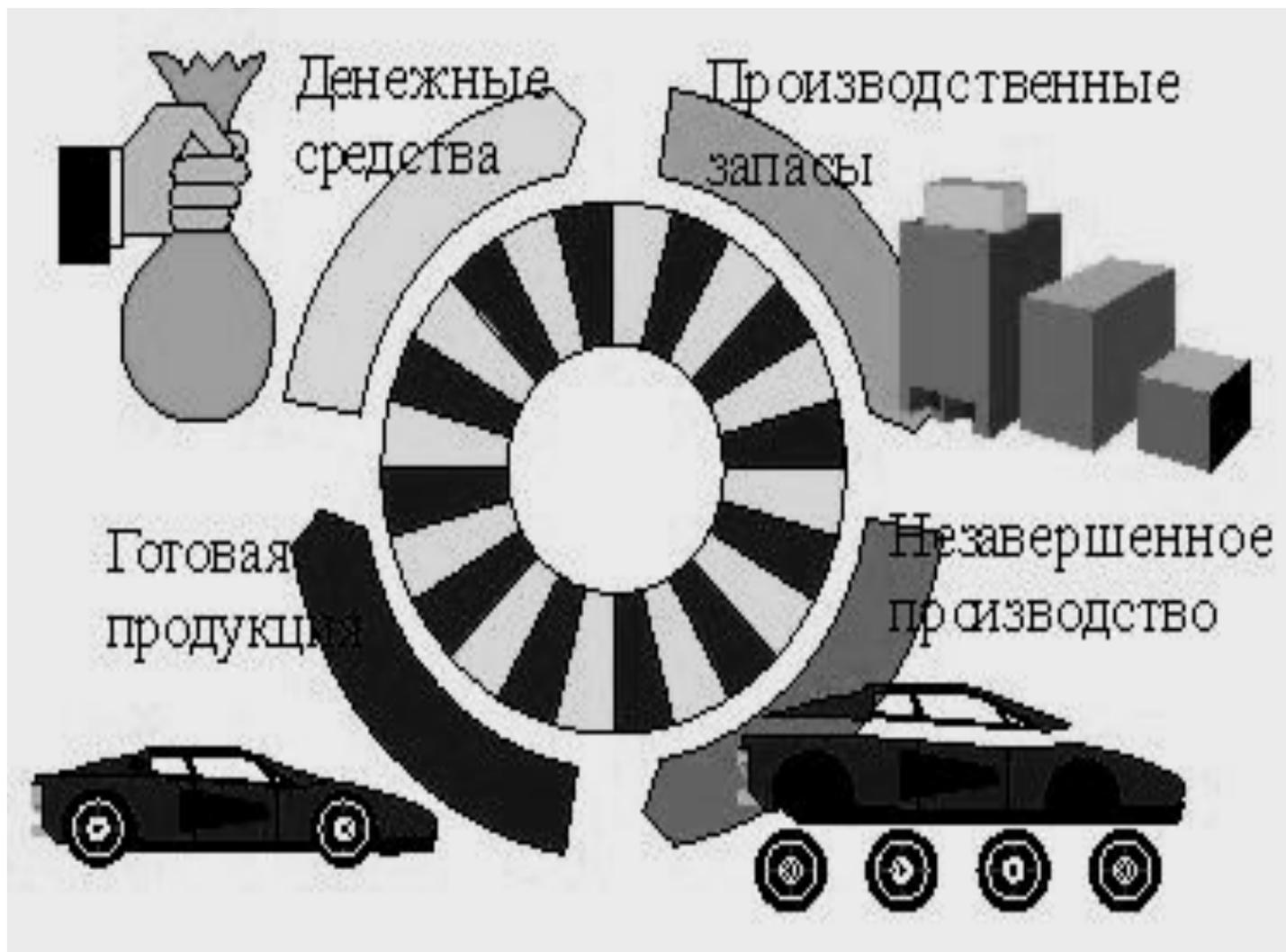
основная функция

**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

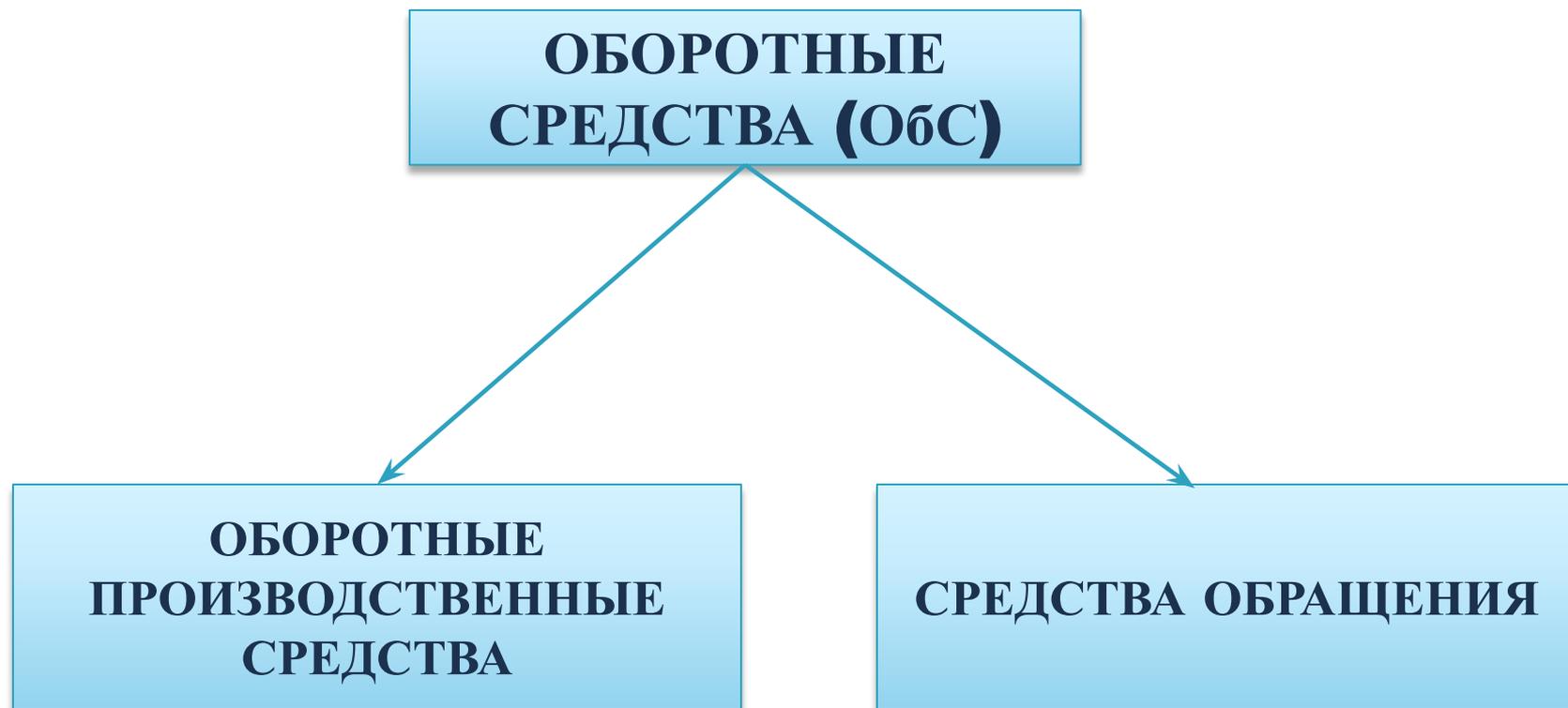


КЛАССИФИКАЦИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ



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

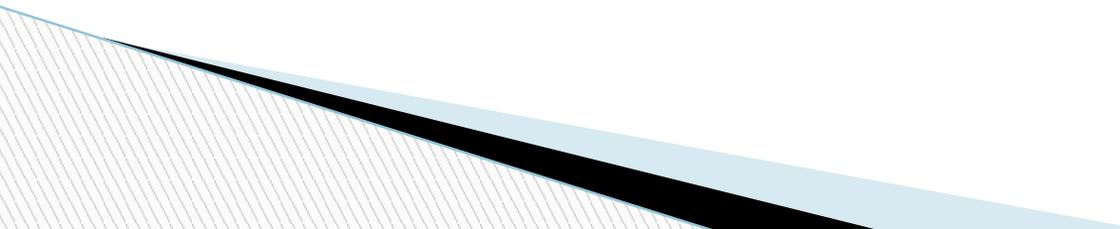
Обеспечивает непрерывность и бесперебойность процесса производства и реализации продукции, работ, услуг;

Позволяет обеспечить эффективное использование оборотных средств в каждой организации;

Способствует укреплению режима экономии, выявлению и использованию внутрихозяйственных резервов;

Обеспечивает оптимальную потребность в оборотных средствах;

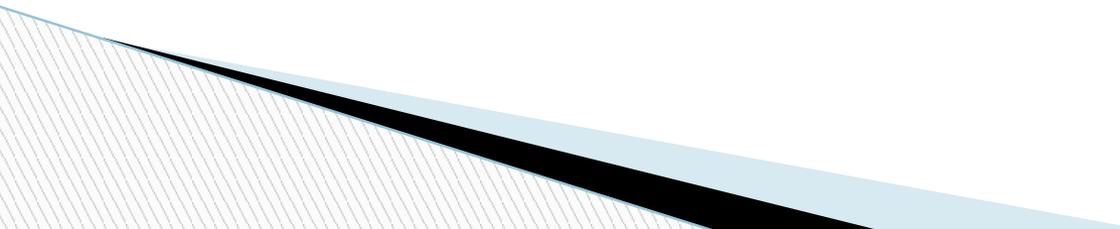
Обеспечивает управление размерами запасов.



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_c** – стоимость сырья и материалов, поступивших в производство для выпуска запланированной продукции;

D_k – число календарных дней в планируемом периоде;

НЗ_{пз} – норма запаса (в днях);

P_c – 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.;

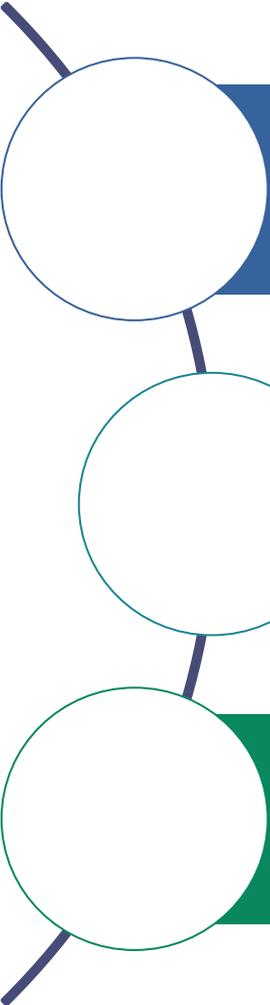
$Сед$ – себестоимость единицы продукции, руб.

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

$$K_{OB} = \frac{РП}{ОБС}$$

где K_{OB} – 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

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

где **Преал** - сумма прибыли от реализации

продукции за период ,
руб.

ОбС - средняя сумма оборотных средств за период, руб.

Пример. Определить относительное высвобождение оборотных средств.

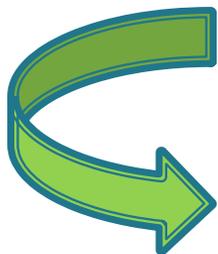
Показатели	Усл. обозн.	Базисный год	Плановый год
1. Объем реализованной продукции, млн. руб.	<i>РП</i>	56	66
2. Средняя сумма оборотных средств, млн. руб.	<i>Соб</i>	20	22
3. Коэффициент оборачиваемости, обор.	<i>К0</i>	$56/20=2,8$	$66/22=3$
4. Длительность оборота, дни	<i>Д0</i>	$360/2,8=127$	$360/3=120$

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***

The diagram consists of three red horizontal bars stacked vertically. To the left of each bar is a white circle with a red outline, connected to the bar by a short red line. The top bar contains the text 'Собственные и приравненные к ним', the middle bar contains 'Заемные', and the bottom bar contains 'Привлеченные'. The bottom bar is partially obscured by a blue and black diagonal pattern at the bottom left corner of the slide.

Заемные

Привлеченные

Собственные



Приравненные к собственным



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

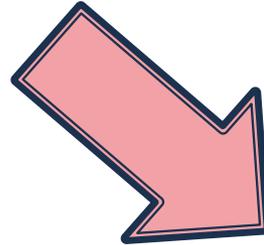
- **прибыль**
- **уставный капитал**
- **добавочный капитал**
- **резервный капитал**



- **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.