

Д - Т - П - Т' - Д'

Кругооборот оборотного капитала:
ДС – МПЗ – НЗП – ГП – ДЗ - ДС'

ДС - денежные средства, авансированные в оборотные активы;

МПЗ – материально-производственные запасы;

НЗП – незавершенное производство;

ГП – готовая продукция на складе;

ДС' – денежные средства в форме выручки от продажи товаров (работ, услуг)

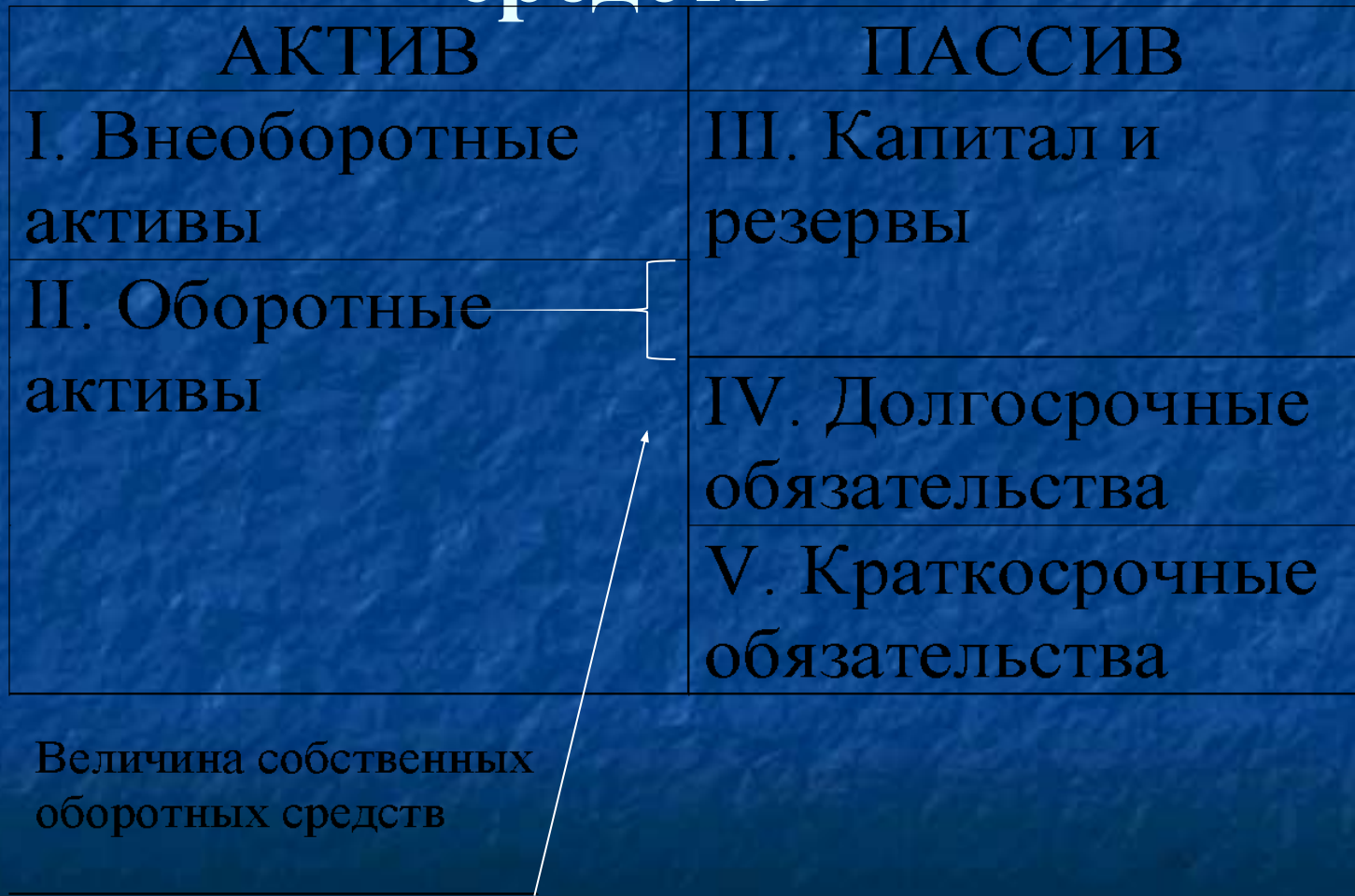
Состав и классификация оборотных средств

Оборотные производственные фонды – сфера производства	1. Запасы: -сырье и материалы; -незавершенное производство; -расходы будущих периодов;	Материальные оборотные средства - нормируемые
Фонды обращения – сфера обращения	-готовая продукция и товары для перепродажи.	
	2. Дебиторская задолженность. 3. Краткосрочные финансовые вложения. 4. Денежные средства. 5. Прочие оборотные активы	Нематериальные оборотные средства - ненормируемые

Графическое изображение величины собственных оборотных средств

АКТИВ	ПАССИВ
I. Внеоборотные активы	III. Капитал и резервы
II. Оборотные активы	IV. Долгосрочные обязательства
	V. Краткосрочные обязательства

Величина собственных
оборотных средств



Алгоритмы расчета величины собственных оборотных средств

$$1) \text{ СОС} = \text{СК} - \text{ВА};$$

$$2) \text{ СОС} = \text{ОА} - \text{ДО} - \text{КО}, \text{ где}$$

СК – собственный капитал организации;

ДО – долгосрочные обязательства;

КО – краткосрочные обязательства;

ВА – внеоборотные активы;

ОА – оборотные активы.

Расчет плановой потребности в оборотных средствах аналитическим методом

$$Нос. пл. = Нос.б. \times (I_{тп} - I_{Доб.}),$$

где Нос. пл. - плановый норматив оборотных средств;

Нос. б. - норматив оборотных средств базисного периода;

$I_{тп}$. - коэффициент роста объема производства;

$I_{Доб.}$. - коэффициент изменения длительности одного оборота.

$$Нос. пл. = Нос.б. \times I_{Доб.}$$

Расчет плановой потребности в оборотных средствах коэффициентным методом

$$\text{Нос. пл.} = V_{\text{пр.пл.}} \times K_z,$$

где $V_{\text{пр.пл.}}$ - плановый объем производства продукции;

K_z – коэффициент загрузки оборотных средств.

- $$K_z = \frac{E}{T}$$

Расчет плановой потребности в оборотных средствах методом прямого счета

$$H = OP \times N$$

OP – однодневные расходы

N – норма запаса (в днях)

3 IV кв.

$$OP = \frac{\text{-----}}{90}$$

3 IV кв. – затраты 4-го квартала

Показатели экономической эффективности оборотных средств:

$$1) P_{OA} = \frac{\Pi_{пр.}}{OA};$$

$$2) K_{об.} = \frac{B}{OA};$$

$$3) K_з. = \frac{OA}{B} = \frac{1}{K_{об.}};$$

$$4) T_{об.} = \frac{OA \times D_{дн.}}{B}.$$

Основные фонды предприятия -

совокупность произведенных общественным трудом материально-вещественных ценностей, используемых в неизменной натуральной форме в течение длительного периода времени и утрачивающих свою стоимость по частям.

Под основными средствами

понимается часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (работ, услуг) и стоимостью более 100 тысяч рублей.

Амортизация -

процесс перенесения по частям стоимости основных фондов и иного амортизируемого имущества на произведенный с их помощью продукт.

Не подлежат амортизации:

земля и иные объекты
природопользования, а также
материально-производственные запасы,
товары, ценные бумаги, финансовые
инструменты срочных сделок.

Амортизационные отчисления

денежные средства аккумулируемые в обороте предприятия за срок службы основных фондов для их полного восстановления в натуральной форме. Амортизационные отчисления являются важнейшим собственным целевым источником финансирования воспроизводства основных фондов.

Амортизируемое имущество для целей налогообложения объединяется в амортизационные группы со следующим сроком полезного использования:

1. от 1 года до 2 лет;
2. свыше 2 лет до 3 лет;
3. свыше 3 лет до 5;
4. свыше 5 лет до 7 лет;
5. свыше 7 лет до 10 лет;
6. свыше 10 лет до 15 лет;
7. свыше 15 лет до 20 лет;
8. свыше 20 лет до 25 лет;
9. свыше 25 лет до 30 лет;
10. свыше 30 лет.

При **линейном методе** сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта по следующей формуле:

$$K = (1 / n) \times 100\%,$$

где K – норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования данного объекта, выраженный в месяцах.

Нелинейный метод:

Определяется суммарный баланс как суммарная стоимость всех объектов амортизируемого имущества, отнесенного к данной амортизационной группе.

Суммарный баланс ежемесячно уменьшается на суммы начисленной по этой группе амортизации.

Нелинейный метод:

$$A = B \times \frac{K}{100},$$

Где А – сумма начисленной за месяц амортизации;

В – суммарный баланс амортизационной группы;

К – норма амортизации для соответствующей группы.

Нелинейный метод

Амортизационная группа	Норма амортизации
1.	14,3
2.	8,8
3.	5,6
4.	3,8
5.	2,7
6.	1,8
7.	1,3
8.	1,0
9.	0,8
10.	0,7