

# ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ

# ПОНЯТИЕ И СТРУКТУРА ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА

**Оборотный капитал** - это финансовые ресурсы, вложенные в объекты, использование которых осуществляется в рамках одного производственного цикла, но не более одного года.

**Структура оборотного капитала** – это соотношение (процентное содержание) каждого элемента в общей стоимости оборотного капитала.

# СОСТАВ ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА.

## Оборотный капитал

### Капитал в производстве

Это предметы труда, участвующие в производстве один раз или 1 цикл при этом полностью переносящие свою стоимость на готовую продукцию и меняющие свою первоначальную форму.

### Капитал в обращении

Это денежные средства, обеспечивающие капитал в производстве (а именно: денежные средства (свободные), готовая продукция, ТМЦ, расчеты с поставщиками)

Производственные  
запасы

- Сырье
- Энергия
- материалы

НЗП

- Стоимость  
незавершенны  
х работ

Расходы  
будущих  
периодов

# **ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ**

- предметы труда, подготовленные для запуска в производственный процесс.

# **НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО**

- предметы труда, вступившие в производственный процесс

# РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

- незавершенные элементы оборотных фондов, включающие затраты на подготовку и освоение новой продукции, которые производятся в данном периоде, но относятся на продукцию будущего периода

# *Экономическая сущность оборотных средств:*

в течение одного оборота ОС меняют свою форму с денежной на натуральную, принимая затем товарную форму и возвращается в денежную форму, пребывая при этом один раз в сфере производства и дважды в сфере обращения.

# СХЕМА ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА.



# СТАДИИ КРУГООБОРОТА

денежная-

производительная-

товарная

# НОРМИРОВАНИЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

**Цель: определение рационального  
размера оборотных средств,  
отвлекаемых на определенный  
срок в сферу производства и сферу  
обращения.**

Норматив оборотных средств  
предполагает определение норм  
запаса оборотных средств в днях,  
определяет нормативы всех  
оборотных средств в денежном  
выражении, в т.ч. по каждому  
элементу

# МЕТОДЫ НОРМИРОВАНИЯ

**1) метод прямого счета**  
предусматривает обоснованный  
расчет запасов по каждому элементу  
оборотных средств с учетом всех  
изменений на определенном уровне

2) **аналитический метод.**

меняется в том случае, когда в  
планируемом периоде не  
предусмотрено существенных  
изменений в условиях работы  
предприятия по сравнению с  
предыдущим.

### 3) коэффициентный метод.

Запасы и затраты подразделяются на зависящие непосредственно от объема производства (сырье, материалы, затраты на незавершенное производство, готовая продукция на складе) и не зависящие от объема производства (запчасти, малоценный и быстроизнашивающиеся предметы, расходы будущих периодов).

По первой группе потребность в оборотных средствах определяется исходя из их размера в базисном году и темпов роста производства продукции в предстоящем году.

По второй группе оборотных средств, не имеющих пропорциональной зависимости от роста объема производства, потребность планируется на уровне их среднефактических остатков за ряд лет.

Норматив оборотных средств по запасам сырья, основных материалов и покупных полуфабрикатов исчисляется на основании их среднего однодневного расхода ( $\alpha_i$ ) и средней нормы запаса в днях  $N_{3i}$ .

$$N_{oc} = \alpha_i * N_{3i}$$

$$\alpha_i = C_i / D_k, \text{ где}$$

$C_i$  – сумма затрат по  $i$  – тому виду ОС в смете за определенный календарный период,  
в д/с

$D_k$  – продолжительность календарного периода в днях.

# Норма запаса материалов:

$$N_3 = T_{тр} + T_p + T_{п} + T_{тек} + T_c$$

$T_{тр}$  – транспортный запас - создается в случае превышения сроков грузооборота в сравнении со сроками документооборота на предприятиях, удаленных от поставщиков на значительные расстояния.

$T_r$  – время приемки, разгрузки и складирования

$T_n$  – подготовительный запас - время необходимое на подготовку материалов к производству, когда это не является частью технологического процесса (рассушка пиломатериала, отстой топлива, предварительный раскрой металла, лабораторный анализ качества сырья ), обычно 1-2 дня

Ттек – текущий запас, (0,5 интервала между поставками) - основной вид запаса, необходимый для бесперебойной работы предприятия между двумя очередными поставками. Норма оборотных средств в текущем запасе обычно принимается в размере 50% среднего цикла снабжения, что обусловлено поставкой материалов несколькими поставщиками и в разные сроки.

$T_c$  – страховой запас, ( $0,5 T_{тек}$ ) - второй по величине вид запаса, который создается на случай непредвиденных отклонений в снабжении и обеспечивает непрерывную работу предприятия.

Страховой запас принимается, как правило, в размере 50% текущего запаса, но может быть и меньше этой величины в зависимости от местоположения поставщиков и вероятности перебоя в поставках

**Норматив оборотных средств на  
расходы будущих периодов:**

$$N_{рбп} = R_n + R_{п} - R_{в}$$

Где  $R_n$  – сумма расходов будущих  
периодов на начало года

$R_{п}$  – планируемые расходы в  
планируемом периоде, предусмотренные  
расчетами

$R_{в}$  – расходы, включаемые в  
себестоимость продукции в данном году

# Норматив оборотных средств по незавершенному производству:

$$N_{оснп} = C_d T_{ц} K_{нз}$$

$C_d$  – среднедневные затраты, тг.

$T_{ц}$  – длительность производственного цикла изготовления данной продукции, календарные дни

$K_{нз}$  – коэффициент нарастания затрат, характеризует степень готовности изделий.

# Норма запаса для готовой продукции:

$$N_{гп} = T_k + T_{тр} + T_{погр}$$

$T_k$  – время на комплектование отдельных видов изделий в партии

$T_{тр}$  – время на упаковку и транспортировку продукции до станции отправителя со склада поставщика

$T_{пр}$  – время на погрузку продукции

# СОДЕРЖАНИЕ РЕСУРСΟΣБЕРЕЖЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

- **технические факторы**

- а) применение технологий, обеспечивающих минимальные потери материалов;
- б) применение оборудования, требующего оптимального размера предприятия;

- в) улучшение качества применяемых ресурсов и создание материалов с заранее заданными свойствами;
- г) совершенствование технической базы транспортирования и хранения ресурсов;
- д) совершенствование технологических режимов переработки сырья;
- е) создание экспериментальной базы для моделирования расходов ресурсов.

**-организационные факторы:**

- а) совершенствование организации учета получения и использования ресурсов;
- б) сокращение цикла от получения до использования ресурсов;
- в) повышение качества ремонта технологического оборудования;

- г) совершенствование организации производства и труда с целью экономии ресурсов;
- д) организация вторичного использования ресурсов;
- е) разработка и внедрение организационно-технических мероприятий по экономии ресурсов

**-социально-экономические  
факторы:**

- а) анализ действия закона масштаба,  
закона экономии времени в  
сложившихся условиях;
- б) применение к управлению  
ресурсами научных подходов  
менеджмента;

- в) применение методов функционально-стоимостного анализа, прогнозирования, ЭММ;
- г) улучшение условий труда работников;
- д) применение мер стимулирования и ответственности за экономию;
- е) осуществление социально-психологических мероприятий по ЭКОНОМИИ.