



Экономика организации

Тема 4

Тема 4. Оборотные средства организации, их состав и структура.

- 1. Понятие, состав, источники формирования и классификация оборотных средств.**
- 2. Оценка оборотных производственных фондов**
- 3. Нормирование оборотных средств. Методы расчета норматива оборотных средств.**
- 4. Определение потребности предприятия в оборотных средствах.**
- 5. Показатели использования оборотных средств.**

1. Понятие, состав, источники формирования и классификация оборотных средств.

Признаки оборотных активов:

- 1) высокая ликвидность (по сравнению с ПА)
- 2) срок обращения - не более года.

**Оборотные активы
(оборотный капитал)**

Оборотные средства

**Краткосрочные
финансовые
вложения**

1. Понятие, состав, источники формирования и классификация оборотных средств.

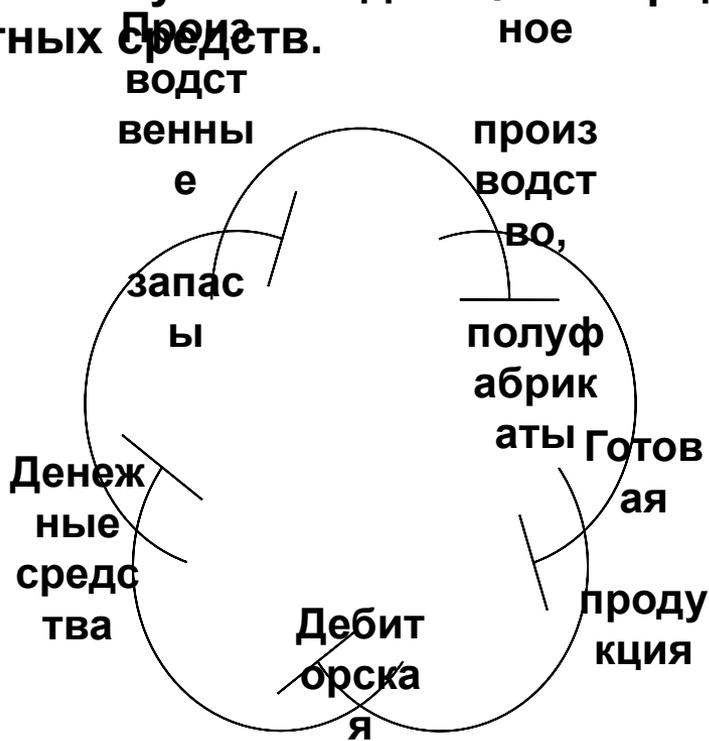
- **Оборотные средства** - совокупность денежных средств, авансированных на покрытие текущих расходов организации, связанных с производством продукции.



1. Понятие, состав, источники формирования и классификация оборотных средств.

- Кругооборот оборотных средств** – это последовательное превращение производственных запасов в незавершенное производство, полуфабрикаты и готовую продукцию. Реализация готовой продукции и поступление денежных средств завершают кругооборот оборотных средств.

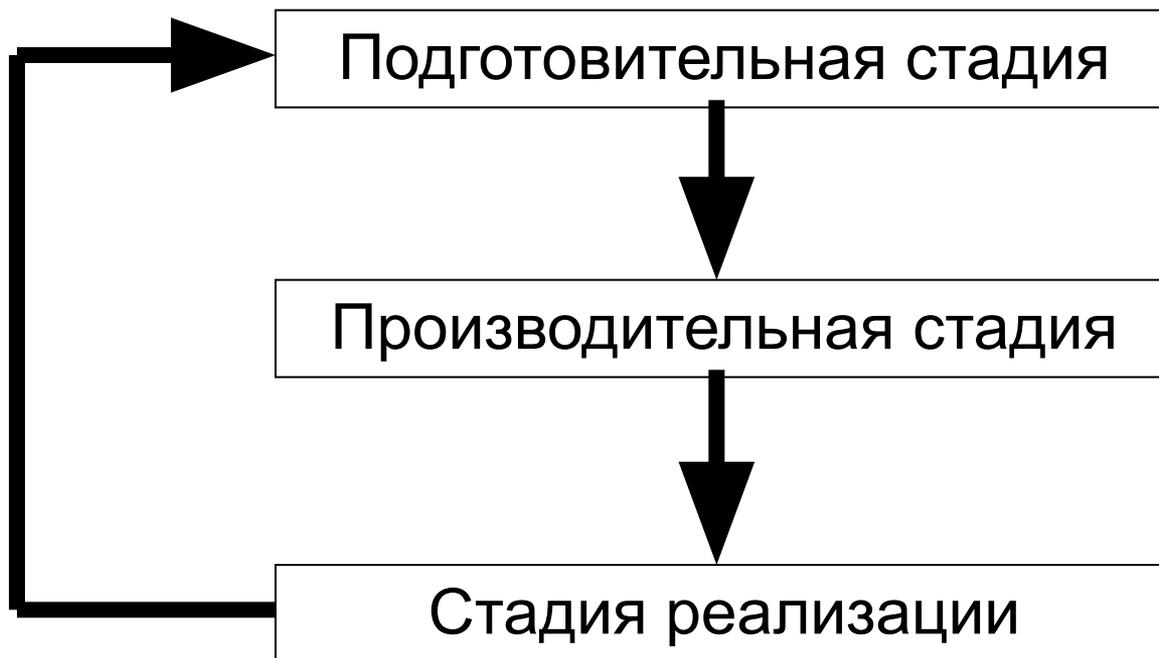
Отвлекаемые из оборота денежные средства / добавляемые в оборот денежные средства



задолженно

1. Понятие, состав, источники формирования и классификация оборотных средств.

Стадии кругооборота оборотных средств:



1. Понятие, состав, источники формирования и классификация оборотных средств.

- **Состав оборотных средств** - совокупность элементов (статей), образующих оборотные средства

Оборотные
средства

```
graph TD; A[Оборотные средства] --- B[Оборотные производственные фонды (на стадии производства)]; A --- C[Фонды обращения (на стадии обращения)];
```

Оборотные
производственные
фонды
(на стадии
производства)

Фонды обращения
(на стадии обращения)

1. Понятие, состав, источники формирования и классификация оборотных средств.

Оборотные производственные фонды:

1) *производственные запасы:*

предметы труда и средства труда со сроком службы не более года, подготовленные для запуска в производственный процесс (сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия; вспомогательные материалы; топливо; тара; инструмент и другие малоценные и быстроизнашивающиеся предметы)

2) *незавершенное производство:*

незаконченная продукция и полуфабрикаты собственного производства

3) *расходы будущих периодов:*

невещественные элементы производственных фондов, включают различные виды затрат, осуществляемых в текущем производственном цикле, но связанных с продукцией, планируемой к выпуску в будущем. К примеру: расходы на подготовку и освоение новых видов продукции и новых технологических процессов; горно-подготовительные работы (очистка, осушка, взрывные работы и иная подготовка территории); подписка на периодические издания; арендная плата за будущее время и т. д.

1. Понятие, состав, источники формирования и классификация оборотных средств.

Фонды обращения:

- 1) готовая продукция и товары для перепродажи на складах;
- 2) товары в пути (отгруженная продукция);
- 3) средства в расчетах (*дебиторская задолженность*) — долги покупателей и заказчиков, выданные авансы, векселя к получению, задолженность учредителей по взносам в уставный капитал;
- 4) денежные средства в кассе и на счетах.

1. Понятие, состав, источники формирования и классификация оборотных средств.

Оборотные средства

Ненормируемые

Продукция отгруженная

Дебиторская задолженность

Денежные средства

Нормируемые

Производственные запасы

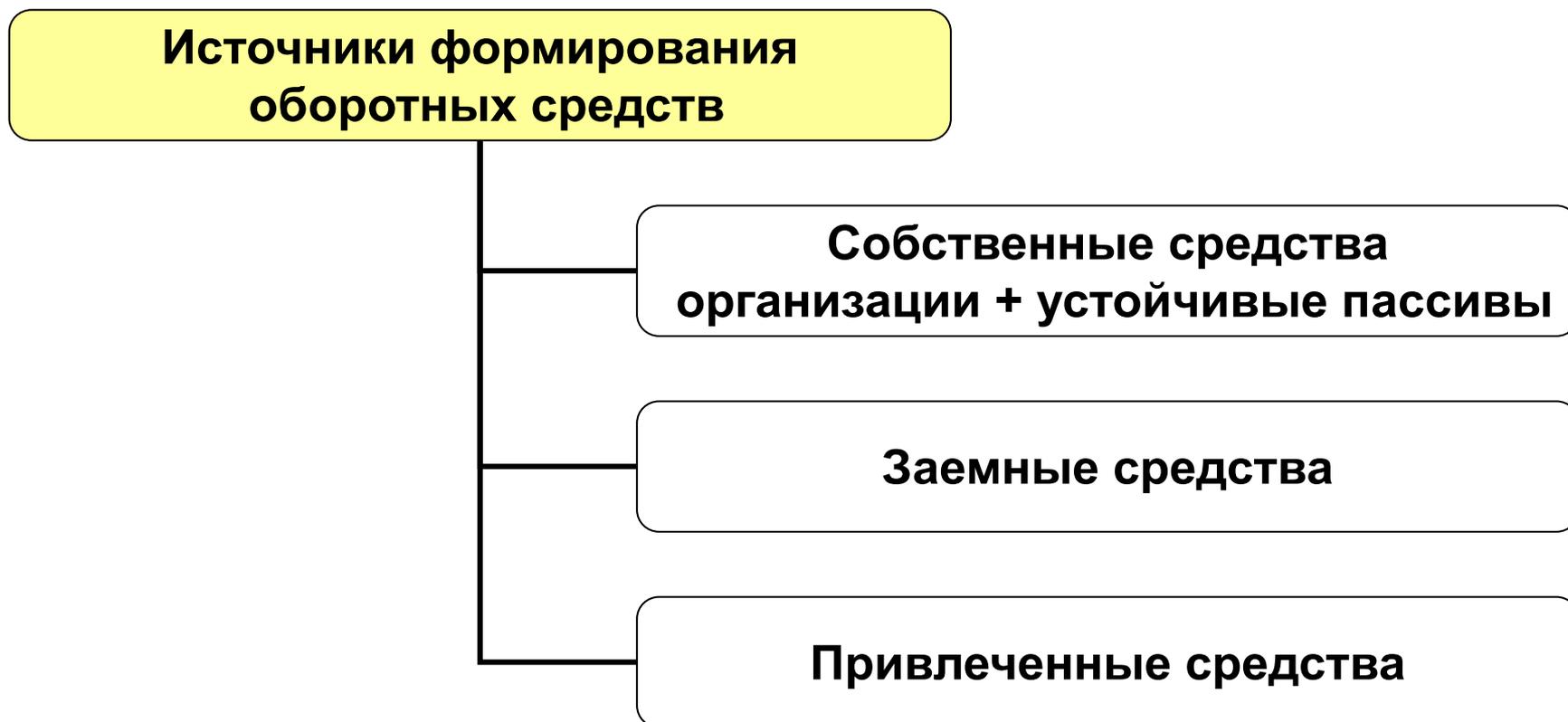
Незавершенное производство

Расходы будущих периодов

Готовая продукция на складах

1. Понятие, состав, источники формирования и классификация оборотных средств.

- **Структура оборотных средств** - соотношение между отдельными элементами оборотных средств или составными частями



2. Оценка оборотных производственных фондов.

Способы определения стоимости запасов при их поступлении в производство или ином выбытии

Способ оценки по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов

Способ средней себестоимости

Способ ФИФО

Способ ЛИФО

2. Оценка оборотных производственных фондов.

Способ средней себестоимости - определение средневзвешенной фактической себестоимости единицы каждого вида материальных ресурсов (МР):

$$\text{Сед} = (\text{Сн} + \text{Сп}) / (\text{Мн} + \text{Мп}),$$

где Сн - фактическая себестоимость остатка МР на начало месяца,

Сп - фактическая себестоимость поступивших МР в отчетном месяце,

Мн - остаток МР на начало месяца (в натуральном выражении),

Мп - количество МР, поступивших в отчетном месяце (в натуральном выражении).

2. Оценка оборотных производственных фондов.

Способ ФИФО: допущение, что МР используются в течение отчетного периода в последовательности их закупки.

- МР, списываемые на себестоимость реализуемой продукции, оцениваются по фактической себестоимости **ранних по времени закупок**;
- МР, остающиеся в запасе на конец отчетного периода, оцениваются по фактической себестоимости **последних по времени закупок**.

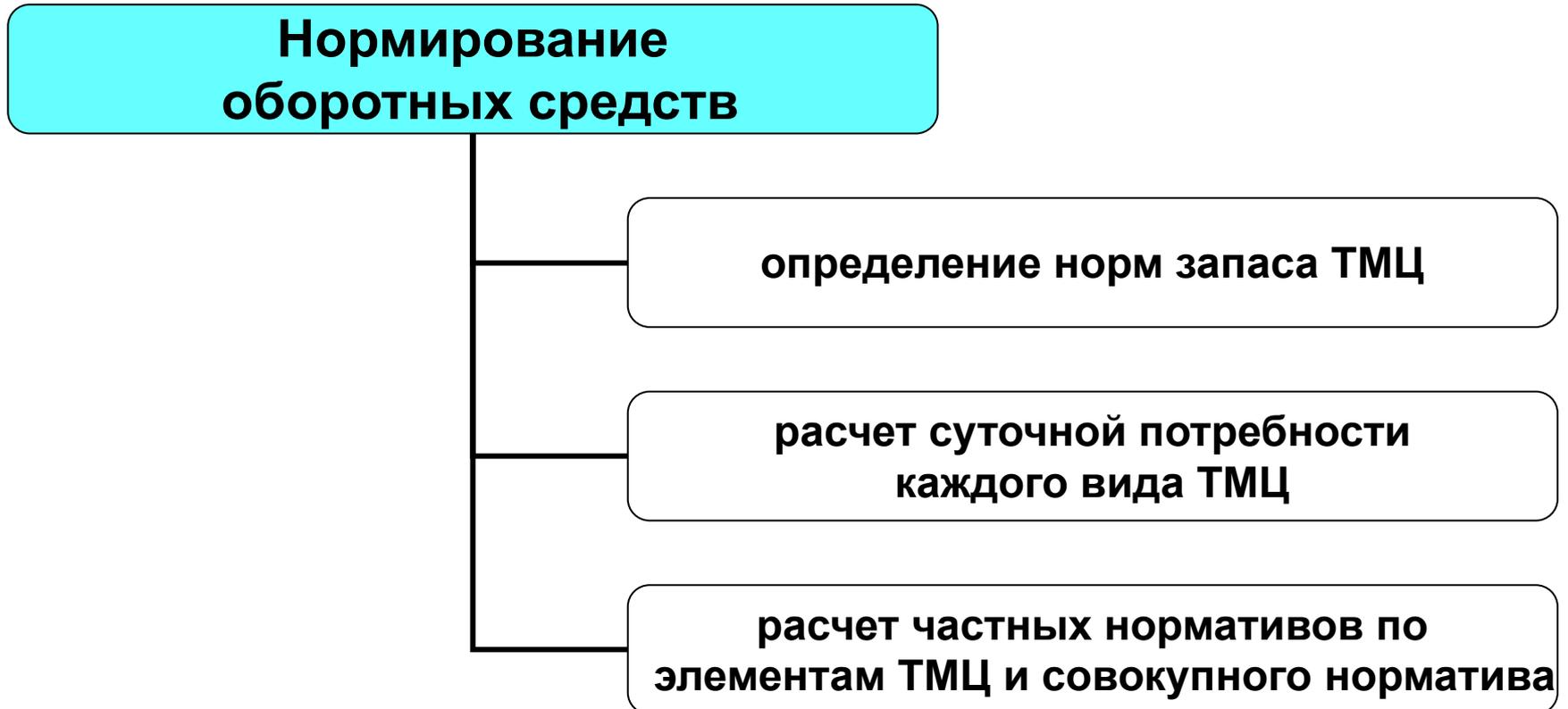
2. Оценка оборотных производственных фондов.

Способ ЛИФО: допущение, что МР, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости последних по времени закупок

- МР, списываемые на себестоимость реализуемой продукции, оцениваются по фактической себестоимости **последних по времени закупок;**
- МР, остающиеся в запасе на конец отчетного периода, оцениваются по фактической себестоимости **ранних по времени закупок.**

3. Нормирование оборотных средств. Методы расчета норматива оборотных средств.

Нормирование - это установление экономически обоснованных (плановых) норм запаса и нормативов по элементам оборотных средств, необходимых для нормальном деятельности предприятия.



3. Нормирование оборотных средств. Методы расчета норматива оборотных средств.

Нормы устанавливаются в днях запаса и означают длительность периода, на который рассчитан запас конкретного вида ТМЦ

Нормативы - минимальная расчетная сумма денежных средств для образования запасов ТМЦ, необходимых для осуществления непрерывной хозяйственной деятельности

Методы расчета
норматива
оборотных
средств

Метод прямого
счета

Аналитический
метод
нормирования

3. Нормирование оборотных средств. Методы расчета норматива оборотных средств.

Метод прямого счета – исчисление ОбСр по каждому виду ТМЦ с последующим суммированием и определением нормативов по каждому элементу ОбСр; общий норматив представляет собой сумму нормативов по всем элементам.

Величины оборотных средств Z_i по каждому виду товарно-материальных ценностей:

$$Z_i = N_i * P_i / T,$$

где N_i - норма запаса i -го ресурса, дни;

i - вид ресурса;

P_i - стоимость затраченного i -го ресурса за определенный плановый период, руб.;

T - число календарных дней планового периода, дни.

3. Нормирование оборотных средств. Методы расчета норматива оборотных средств.

Аналитический метод нормирования предполагает наличие базисного уровня норматива, который индексируется в соответствии с изменением плановых показателей по сравнению с базисными, от которых зависит расход ресурсов, образующих норматив:

$$Z_{плj} = Z_{бj} * I_j,$$

где $Z_{плj}$ – плановый уровень норматива j -го ресурса;
 $Z_{бj}$ - базисный уровень норматива j -го ресурса;
 I_j – индекс изменения плановых показателей по сравнению с базисными.

3. Нормирование оборотных средств. Методы расчета норматива оборотных средств.

Виды индексов I_j:

1) *Индекс изменения объема выпускаемой продукции:*

$$I_j = V_{пл} / V_{ф},$$

где V_{пл} и V_ф - планируемый и фактический выпуск продукции.

2) *Индекс изменения объема использования материального ресурса:*

$$I_j = M_{пл} / M_{ф},$$

где M_{пл} и M_ф - планируемое и фактическое потребление материальных ресурсов.

3) *Индекс изменения численности персонала:*

$$I_j = Ч_{пл} / Ч_{ф},$$

где Ч_{пл} и Ч_ф - планируемая и фактическая численность персонала.

4. Определение потребности предприятия в оборотных средствах.

4.1. Нормирование ОбСр в производственных запасах

Норматив оборотных средств по каждому виду материалов Z_{mi} (сырье, основные материалы, покупные п/ф), метод прямого счета:

$$Z_{mi} = H_{mi} * P_{mi} / T,$$

где P_{mi} — расход i -го материального ресурса за определенный период времени;

T - период времени, на который составлена смета затрат;

H_{mi} - норма оборотных средств i -го вида

4. Определение потребности предприятия в оборотных средствах.

4.1. Нормирование ОбСр в производственных запасах

Норматив оборотных средств по всем или группе основных материалов, метод прямого счета:

$$Z_{om} = H_{om} * P_{om} / T,$$

где $H_{om} = \sum_{i=1}^n (H_{mi} * P_{mi}) / \sum_{i=1}^n P_{mi}$ - норма оборотных средств по группе основных материалов;

$P_{om} = \sum_{i=1}^n P_{mi}$ - расход всех (или группы) основных материалов.

4. Определение потребности предприятия в оборотных средствах.

4.1. Нормирование ОбСр в производственных запасах

Плановый норматив оборотных средств по вспомогательным материалам, топливу, быстпроизнашивающимся предметам, аналитический метод:

$$Z_{\text{вм}} = (Z_{\text{бвм}} / \text{ЧПб}) * \text{ЧПпл}$$

или $Z_{\text{вм}} = (Z_{\text{бвм}} / \text{Вб}) * \text{Впл},$

где $Z_{\text{бвм}}$ - фактический норматив по вспомогательным материалам в базовом периоде;

ЧПб - фактическая численность персонала;

Вб - фактический объем произведенной продукции;

ЧПпл - планируемая численность персонала;

Впл - планируемый выпуск продукции

4. Определение потребности предприятия в оборотных средствах.

4.1. Нормирование ОбСр в производственных запасах

Норматив оборотных средств по всем производственным запасам:

$$Z_{пз} = Z_{ом} + Z_{вм},$$

где $Z_{ом}$ - норматив оборотных средств по всем или группе основных материалов;

$Z_{вм}$ - плановый норматив оборотных средств по вспомогательным материалам, топливу, быстроизнашивающимся предметам.

4. Определение потребности предприятия в оборотных средствах.

4.2. Нормирование незавершенного производства

Норматив оборотных средств в незавершенном производстве:

$$Z_{\text{нп}} = (C / T) * H_{\text{нп}} = (C / T) * t_{\text{ц}} * K_{\text{нз}},$$

где C - себестоимость валовой продукции в данном периоде, руб.;

T - продолжительность периода, дни;

$t_{\text{ц}}$ – длительность производственного цикла, дни;

$K_{\text{нз}}$ - коэффициент нарастания затрат в незавершенном производстве;

$H_{\text{нп}}$ - норма оборотных средств в незавершенном производстве.

4. Определение потребности предприятия в оборотных средствах.

4.2. Нормирование незавершенного производства

При равномерном нарастании затрат коэффициент нарастания затрат:

$$K_{нз} = d + (1 - d) / 2,$$

где d - доля первоначальных затрат в себестоимости продукции.

При неравномерном нарастании затрат коэффициент нарастания затрат:

$$K_{нз} = Z_{\text{сред}} / C_{ц},$$

где $Z_{\text{сред}}$ - средняя стоимость изделия в незавершенном производстве;

$C_{ц}$ - производственная себестоимость изделия, произведенного в одном производственном цикле, руб.

4. Определение потребности предприятия в оборотных средствах.

4.3. Нормирование ОбСр в расходах будущих периодов

Норматив оборотных средств по расходам будущих периодов:

$$Z_{рбп} = P_n + P_{пл} - P_c,$$

где P_n - сумма расходов на начало планового периода;

$P_{пл}$ - планируемая сумма расходов в предстоящем периоде;

P_c - сумма расходов, относимая на себестоимость продукции в планируемом периоде.

4. Определение потребности предприятия в оборотных средствах.

4.4. Нормирование ОбСр в готовых изделиях на складе

Норматив оборотных средств на готовую продукцию:

$$Z_{\text{гп}} = (C / T) * H_{\text{гп}},$$

где C / T - однодневный выпуск товарной продукции по производственной себестоимости;

$H_{\text{гп}}$ - норма оборотных средств на готовую продукцию;

4. Определение потребности предприятия в оборотных средствах.

4.5. Определение совокупного норматива ОбСр

Совокупный норматив (метод прямого счета):

$$Z_{oc} = Z_{пз} + Z_{нп} + Z_{рбп} + Z_{гп}$$

Совокупный норматив (аналитический метод):

- 1) Индексация относительно базового норматива ОбСр, зависящих от роста объема производства;
- 2) Расчет нормативов ОбСр, не зависящих от роста объема производства;
- 3) Суммирование частных нормативов и ненормируемых ОбСр.

5. Показатели использования оборотных средств.

1) Коэффициент оборачиваемости ОбСр:

$$K_{\text{об}} = \text{РП} / \text{ОС},$$

где РП – объем реализованной продукции;

ОС – среднегодовой остаток ОбСр.

2) Длительность одного оборота в днях:

$$\text{ДО} = \text{Т} / K_{\text{об}} \text{ или } \text{ДО} = \text{Т} * \text{ОС} / \text{РП},$$

где Т - число календарных дней периода (360 дней - год, 90 дней - квартал, 30 дней - месяц).

3) Коэффициент загрузки оборотных средств (обратный показатель $K_{\text{об}}$):

$$K_{\text{з}} = \text{ОС} / \text{РП}$$

5. Показатели использования оборотных средств.

Высвобождение оборотных средств

Абсолютное высвобождение ОбСр:

имеет место, если фактические остатки оборотных средств меньше остатков предшествующего периода при сохранении или превышении объема реализации за рассматриваемый период.

Относительное высвобождение ОбСр:

имеет место, если темп роста объема реализации продукции опережает темп роста остатков оборотных средств.

Сегодня рассмотрено на лекции из Темы 4:

- 1. Понятие, состав, источники формирования и классификация оборотных средств.**
- 2. Оценка оборотных производственных фондов**
- 3. Нормирование оборотных средств. Методы расчета норматива оборотных средств.**
- 4. Определение потребности предприятия в оборотных средствах.**
- 5. Показатели использования оборотных средств.**