

# Оборотные средства в/х предприятия

# Краткое содержание темы



**Состав и структура оборотных средств**



**Источники формирования оборотных средств**



**Показатели эффективного использования оборотных средств**



**Нормирование оборотных средств**

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

обращения



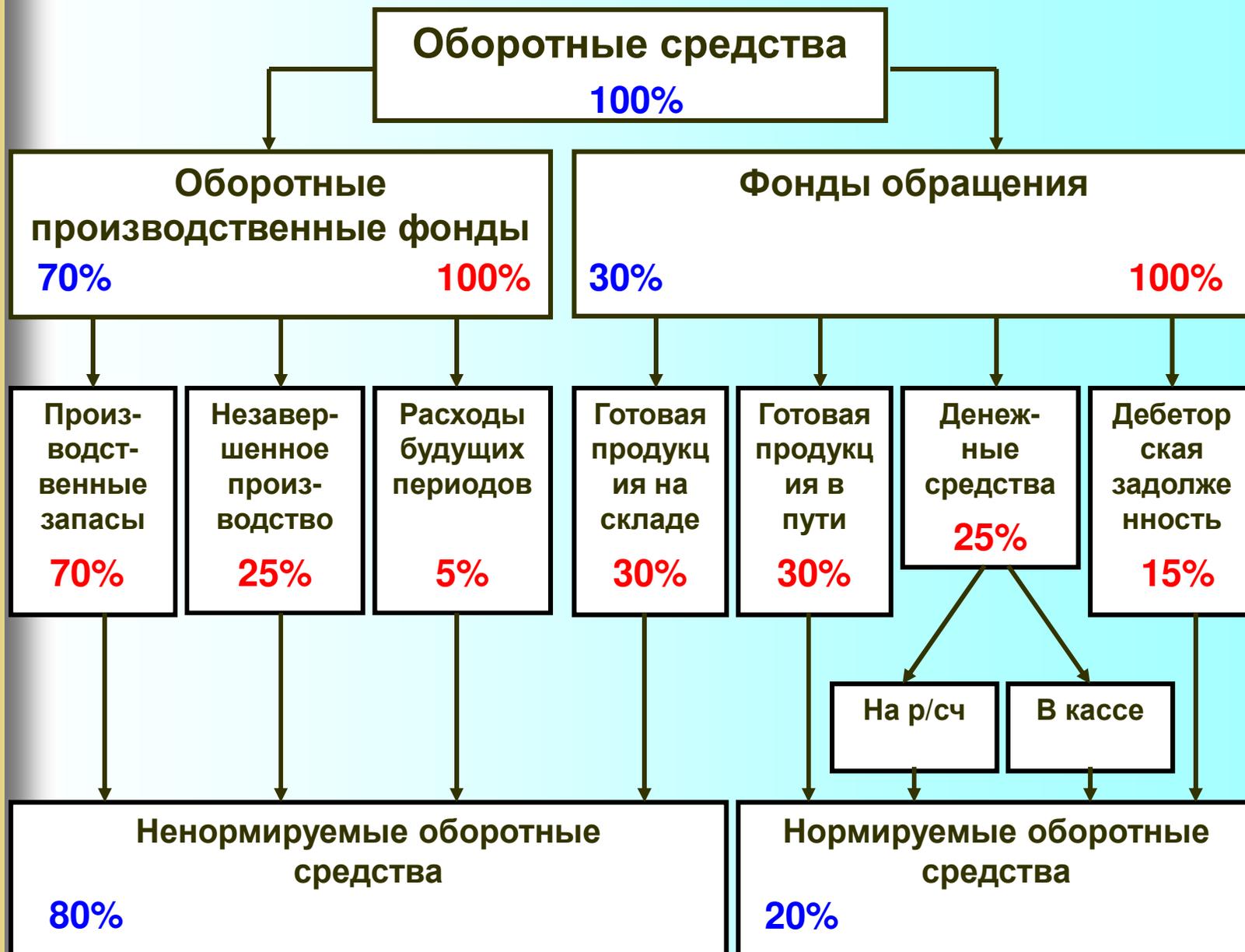
**Состав**

- совокупность элементов, образующих оборотные средства предприятия.

**Структура**

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

# Состав и структура оборотных средств



# Источники формирования оборотных средств

**1. Собственные** – формируются за счёт собственных средств предприятия (прибыль)



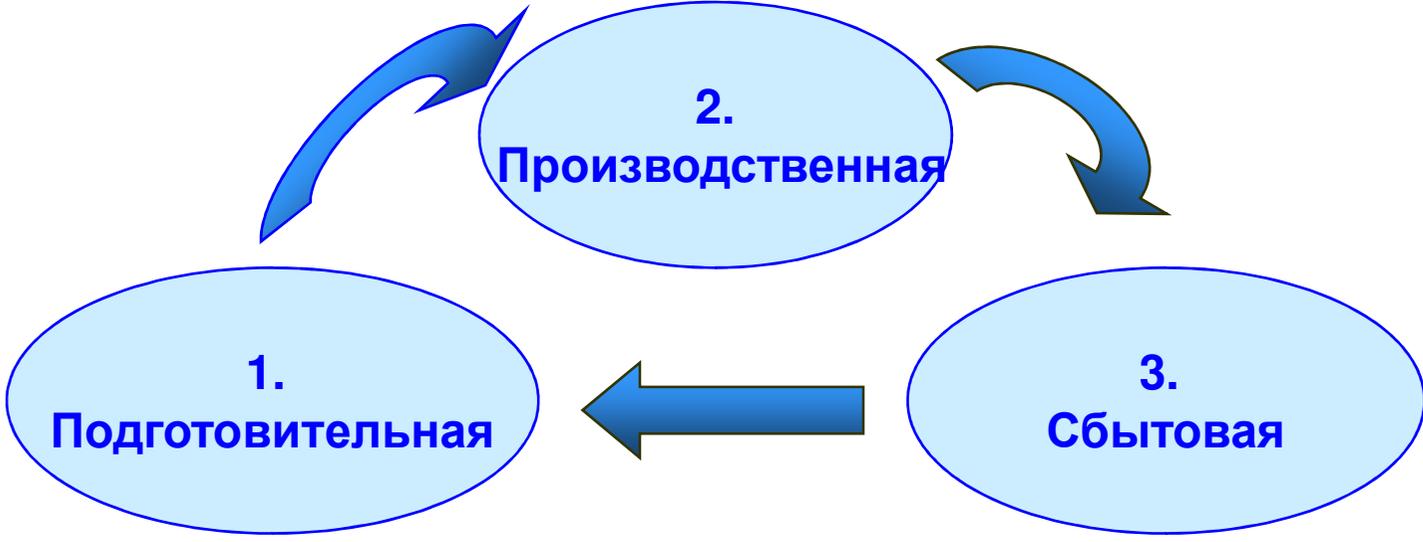
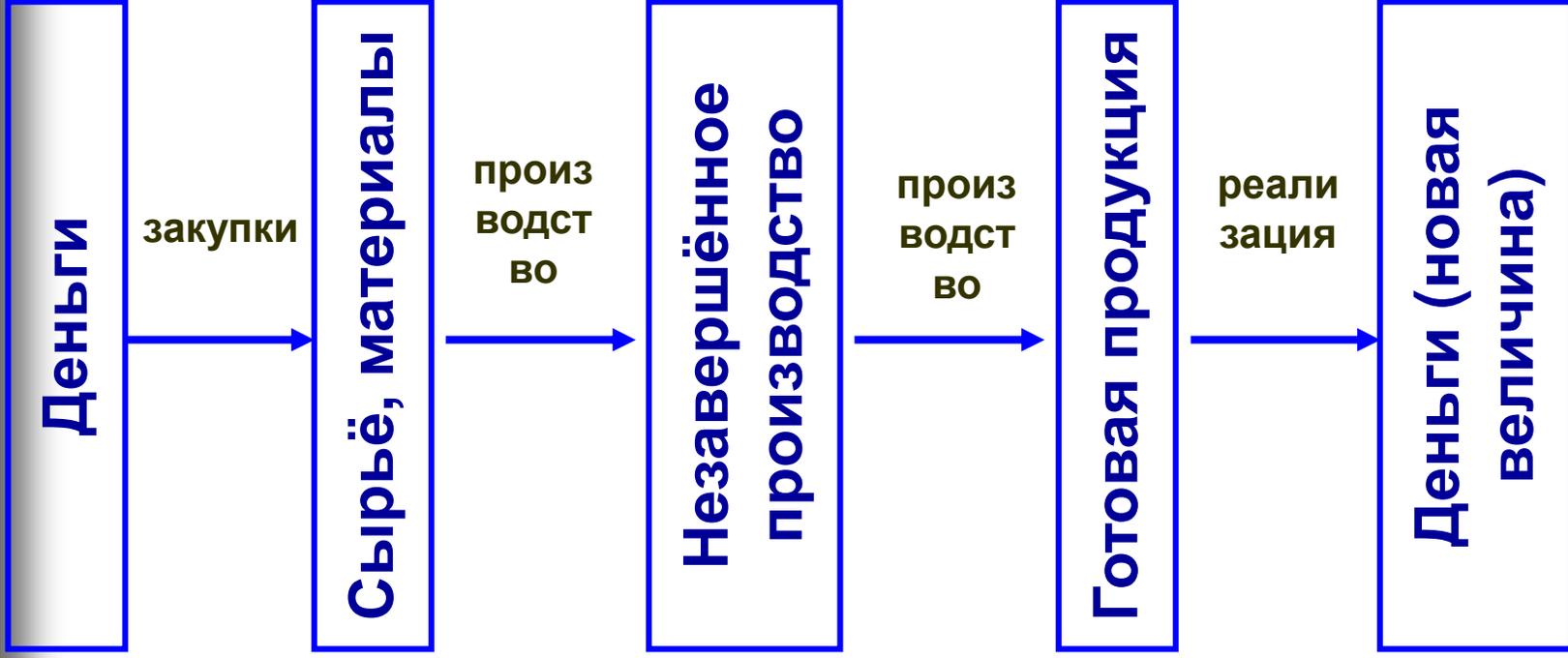
**2. Заёмные** – кредиты банков и других коммерческих организаций

**3. Привлеченные** – средства целевого финансирования для их использования по прямому назначению

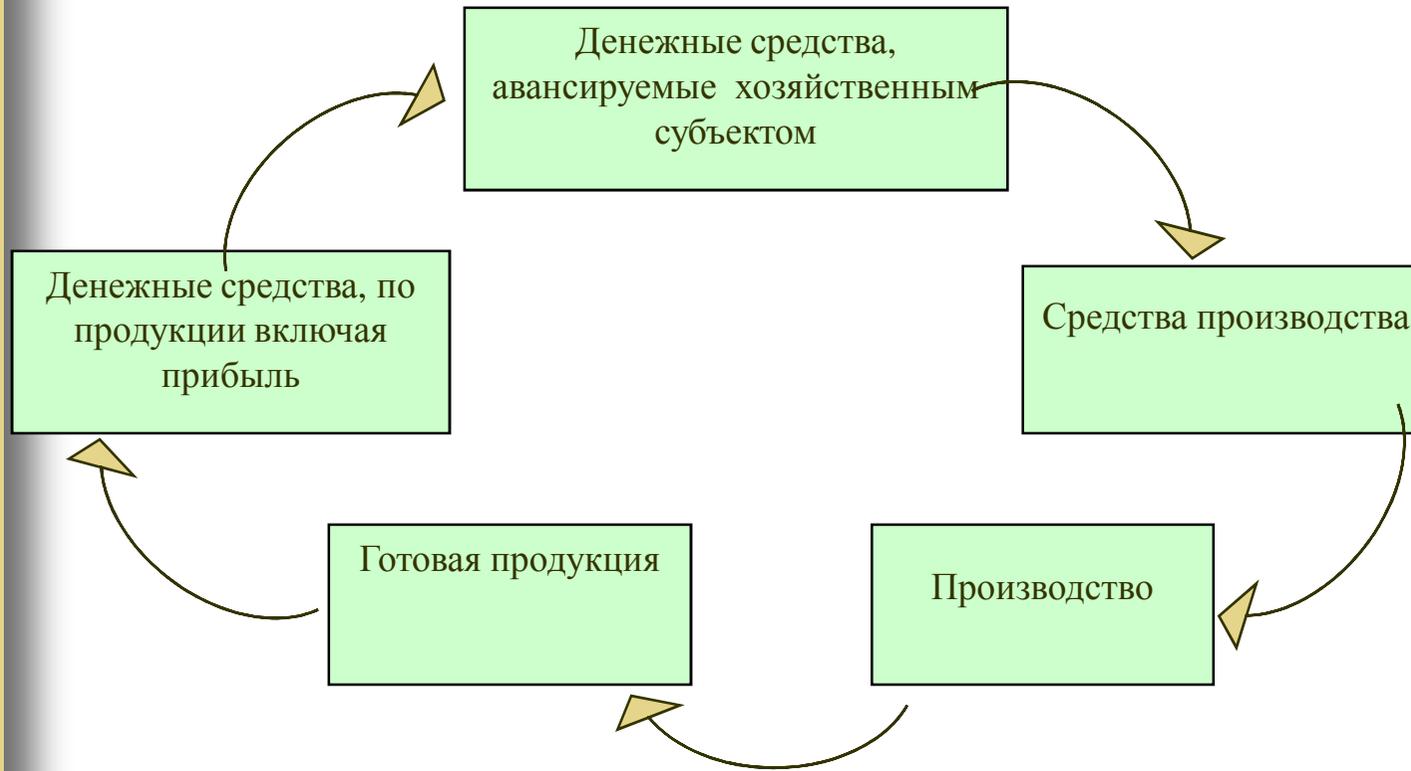


Оборотные средства представляют собой подвижную часть материально-технической базы предприятия. В процессе движения оборотные средства совершают кругооборот. В каждом кругообороте они проходят три стадии:





## ПРОЦЕСС ПРОИЗВОДСТВА



Оборотные средства проходят три стадии: одну стадию производства и две стадии обращения. В процессе движения они одновременно находятся на всех стадиях.

## КРУГООБОРОТ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Первая стадия  
денежная

→ Авансирование денежных средств на приобретение сырья, материалов, топлива и других средств

Вторая стадия  
производство

→ Процесс производства, создание нового продукта, который содержит в себе как перенесённую, так и вновь созданную стоимость

Третья стадия  
товарная

→ Реализация продукции и получение денежных средств

## Показатели эффективного использования оборотных средств

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

$$T_{об} = T_з + T_и + T_р$$

где  $T_з$  – длительность заготовительного цикла;

$T_и$  – длительность цикла изготовления;

$T_р$  – длительность цикла реализации.

или

$$T_{об} = \frac{Д}{K_o}$$

где  $Д$  – 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.

$$K_3 = \frac{ОС}{РП}$$



# Задача

Норматив оборотных средств предприятия 3300 тыс. руб., план реализации продукции за квартал составил 19.8 млн. руб.

Определить коэффициент оборачиваемости и длительность одного оборота оборотных средств.

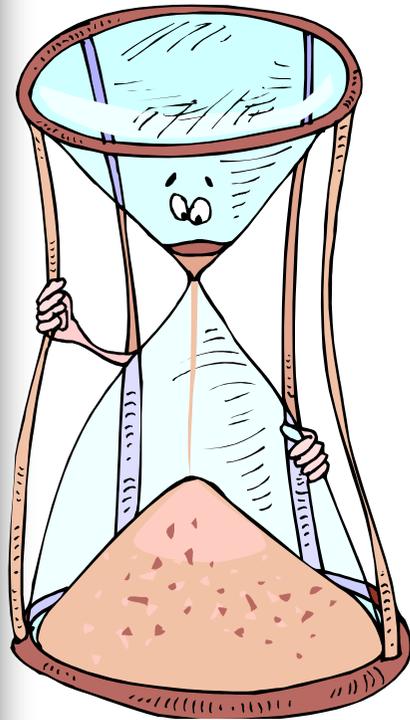


**Нормирование** – установление экономически обоснованных норм запаса и нормативов оборотных средств по элементам, необходимых для нормальной деятельности предприятия.

**Норма** – относительная величина, соответствующая объёму запаса каждого элемента оборотных средств.

Нормы устанавливаются в %, в денежном выражении, или в днях запаса и показывают количество оборотных средств необходимых для бесперебойной работы оборудования в течение определённого периода времени.

**Норматив** – он показывает конкретное количество оборотных средств, необходимых для производства, либо единицы продукции, либо определённого объёма.



**Норма оборотных средств по каждому виду или однородной группе материалов учитывает время пребывания в:**

- **текущем запасе,**
- **страховом запасе,**
- **транспортном запасе,**
- **технологическом запасе.**



**Текущий запас.** Предназначен для обеспечения производства материальными ресурсами между двумя очередными поставками.

$$ТЗ = Рсут * Ип$$

где  $Рсут$  - среднесуточный расход материальных ресурсов (руб.)

$Ип$  – интервал между поставками (дни)

**Страховой запас.** Создается, если нарушение времени поставки материала связано с поставщиком.

$$СЗ = Рсут * Ипс * 0,5$$

**Транспортный запас.** Создается, если нарушение времени поставки связано с транспортной организацией. Он рассчитывается аналогично страховому запасу.

$$TRЗ = P_{сут} * Ипт * 0,5$$

**Технологический запас.** Создается в тех случаях, когда поступающие материальные ценности не отвечают требованиям технологического процесса и до запуска в производство проходят соответствующую обработку.

$$Тех з = (ТЗ + СЗ + TRЗ) * Kтех$$

где  $Kтех$  – коэффициент технологического запаса.



# Задача

Определите стоимость поставки материальных ресурсов, если стоимость потребления за декаду ( Цдек ) - 72 тыс. руб., интервал между поставками – 8 дней, страховой запас – 2 дня, транспортный запас – 1 день, коэффициент технологического запаса – 3%.



# В практике применяются следующие основные методы нормирования оборотных средств:



## ***Аналитический (опытно-статистический) метод***

применяется в том случае, когда в планируемом периоде не предусмотрено существенных изменений в условиях работы организации по сравнению с предшествующим.

В этом случае расчет норматива оборотных средств осуществляется укрупненно, учитывая соотношение между темпами роста объема производства и размером нормируемых оборотных средств в предшествующем периоде.

При анализе имеющихся оборотных средств их фактические запасы корректируются, излишние исключаются.

**Коэффициентный метод** основан на определении нового норматива на базе норматива предшествующего периода путем

внесения в него поправок с учетом изменений условий производства, снабжения, реализации продукции, расчетов,

оказывающих влияние на скорость обращения оборотных средств. По зависящим от объемов производства элементам

оборотных средств (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция на складе) потребность планируется исходя из размеров их в базисном году, темпов роста производства и возможного ускорения оборачиваемости

оборотных средств. По элементам оборотных средств, не зависящим от объема деятельности (запасные части, малоценные и быстроизнашиваемые предметы, расходы будущих периодов) плановая потребность определяется на уровне их среднефактических остатков.

*Метод прямого счета* является наиболее точным, обоснованным, но вместе с тем довольно трудоемким, требующим высокой квалификации экономистов, привлечения к нормированию работников многих служб организации. Он основан на определении научно обоснованных норм запаса по отдельным элементам оборотных средств. Нормы устанавливаются, как правило, в днях запаса и означают длительность периода, обеспечиваемого данным видом материальных ценностей.

## ГЛОССАРИЙ

**Оборотные производственные фонды** – обязательный элемент процесса производства, основная часть себестоимости продукции. Часть средств производства вещественные элементы, которых в процессе труда расходуются в каждом производственном цикле и их стоимость переносится на продукт труда целиком и сразу.

**Производственные запасы** – предметы труда, подготовленные для запуска в производственный процесс.

**Незавершенное производство** – продукция (работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренным технологическим процессом.

**Расходы будущих периодов** – невещественные элементы оборотных фондов, включающие затраты на подготовку и освоение новой продукции, которые производятся в данном периоде, но относятся на продукцию будущего периода.

**Нормируемые оборотные средства** – относятся все оборотные фонды и часть фондов обращения в виде готовой продукции на складе.

**Готовая продукция на складе** - является частью материально-производственных запасов предприятия, как итог производственного процесса.

**Товары, отгруженные и в пути** – отгруженные но, не оплаченные в срок покупателями, находящиеся на складах других организаций, или движутся от производителей к потребителям.

**Денежные средства** – совокупный объем наличных денег и денег безналичного оборота.

**Собственные** – денежные средства, находящиеся в банке и кассе. Являются необходимым условием финансовой устойчивости предприятия.

**Привлеченные** – средства, которые находятся во временном использовании у предприятия: ссуда, кредит, инвестиции.

**Дебиторская задолженность** – счета к получению суммы, причитающейся организации от покупателей за товары или услуги, проданные в кредит. Деньги, которые должен потребитель.

**Ненормируемые оборотные средства** – относятся все фонды обращения, за исключением готовой продукции на складе.

# Тест

**1. Предметы труда, подготовленные для запуска в производственный процесс, характеризуют:**

- а) производственные запасы;
- б) незавершенное производство;
- в) расходы будущих периодов.

**2. Какой элемент оборотных средств не нормируется:**

- а) производственные запасы;
- б) готовая продукция на складе;
- в) дебиторская задолженность.

**3. Предельно-допустимая величина расходования какого-либо ресурса на единицу продукции:**

- а) норматив;
- б) нормирование;
- в) норма.

**4. Время, в течение которого оборотные средства совершают полный кругооборот:**

- а) коэффициент оборачиваемости;
- б) норма оборотных средств;
- в) период оборота оборотных средств.

**5. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств определяется:**

- а)  $K_0 = P_{п} / O C$
- б)  $K_0 = O C / P_{п}$
- в)  $K_0 = P_{п} \cdot O C$