

РАЗДЕЛ II
«ЭКОНОМИЧЕСКИЕ
РЕСУРСЫ
ПРЕДПРИЯТИЯ»

Оборотные
средства
предприятия

План лекции:

1. Оборотные средства: понятие, состав, классификация

2. Показатели эффективности использования оборотных средств

3. Товарные запасы: понятие, классификация

4. Нормирование товарных запасов в торговле

Вопрос 1.

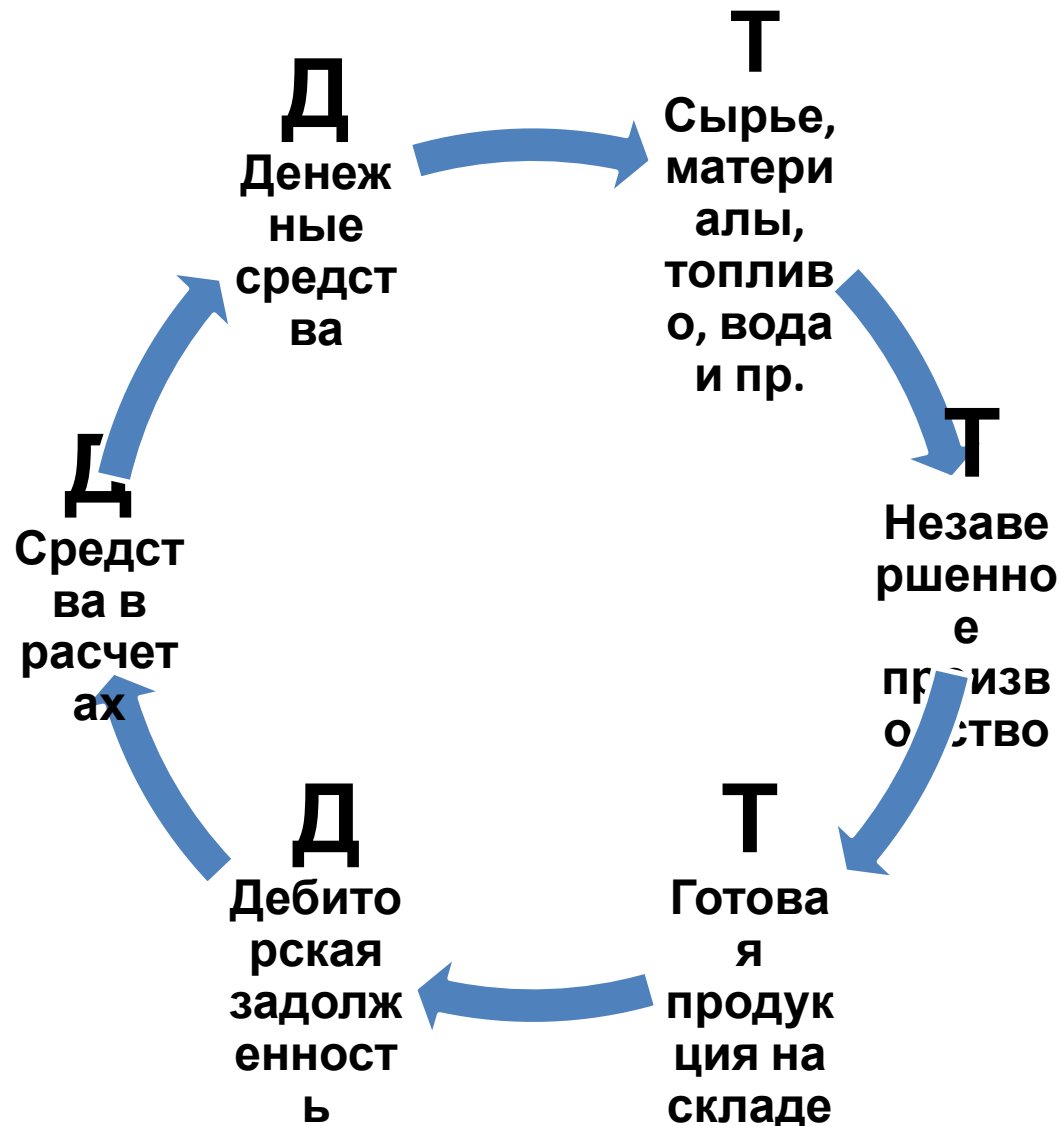
**Оборотные средства:
понятие, классификация,
структура**

**Оборотные средства –
совокупность материальных
и денежных средств,
необходимых для
осуществления
производственного
процесса и реализации
продукта**

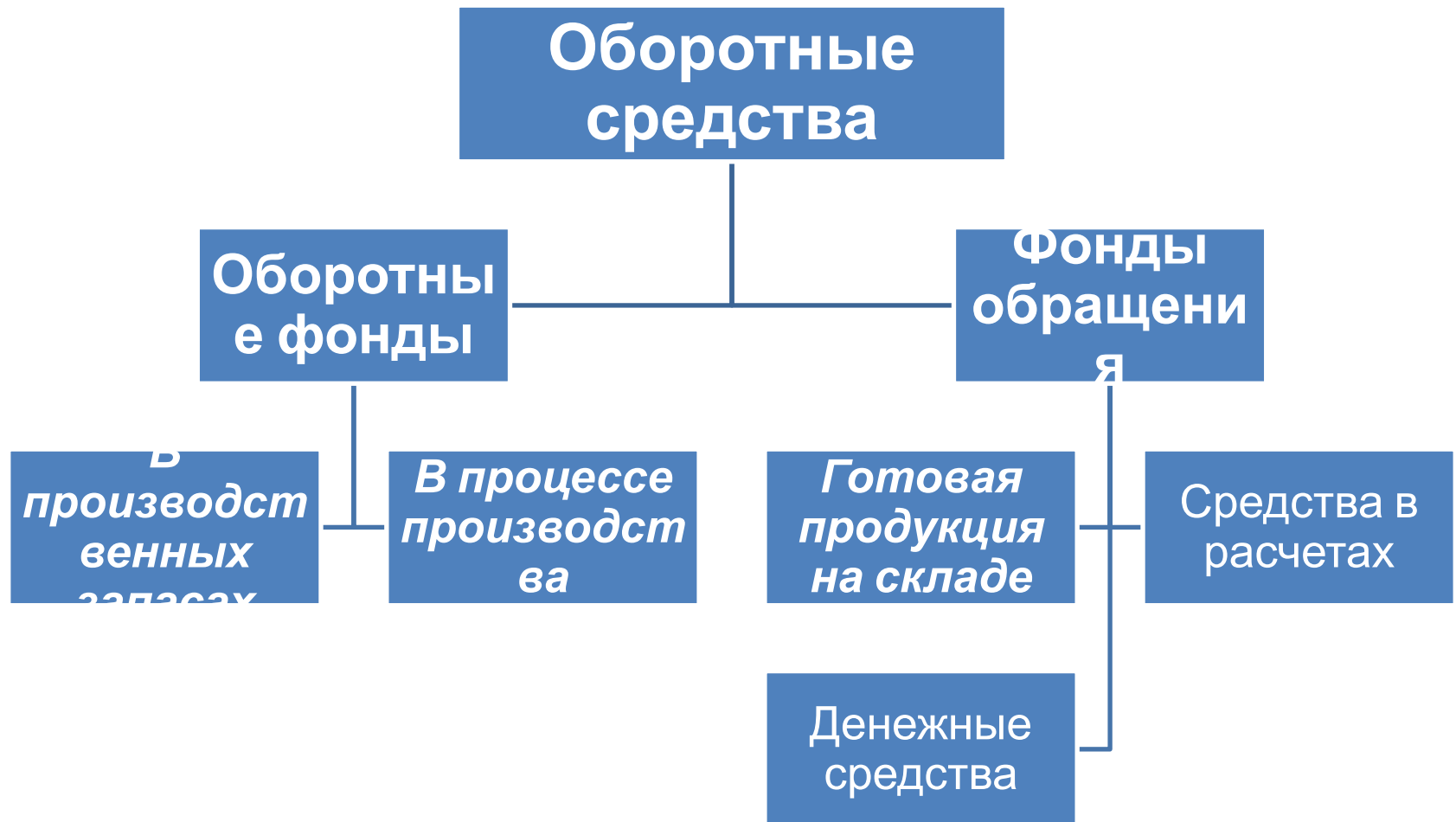
**(в торговле: торгово-
технологического процесса)**

**Оборотный капитал
предприятия-
деньги, авансированные
в оборотные средства**

Кругооборот оборотного капитала



Состав оборотных средств



Оборотные производственные фонды-

это предметы труда, которые

- Используются **однократно** и воспроизводятся после каждого производственного цикла;
- **Меняют** натурально-вещественную форму;
- **Полностью переносят свою стоимость** на производимый продукт

Состав оборотных фондов:

Производственные запасы (материальные ресурсы). Материальные ресурсы переходят в материальные затраты, т. е. становятся элементом себестоимости

- Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, тара, запчасти для текущего ремонта, хозяйственный инвентарь

Незавершенное производство

Расходы будущих периодов

- Затраты на подготовку и освоение нового продукта, которые производятся в отчетном периоде, но будут отнесены на продукцию будущего периода

Фонды обращения -

часть оборотных средств, не участвующая непосредственно в процессе производства продукции, а обслуживающая кругооборот для запуска новых производственных циклов.

Являются носителями уже созданной стоимости.

Состав фондов обращения:

Готовая продукция на складе (в торговле: товары для перепродажи)

Средства в расчетах

- **отгруженная покупателям, но еще не оплаченная ими продукция/товары (дебит. задолж-ть)**
- **оплаченная нашим предприятием продукция/товары, но еще не полученная от поставщиков (дебит. задолж-ть)**

Денежные средства

- **Деньги в кассе, деньги на расчетном счете, депозитные вклады, высоколиквидные ценные бумаги**

Классификация оборотных средств:

1. По сферам оборота

- В сфере производства
- В сфере обращения

2. По источникам формирования

- Собственные
- Заемные
- Привлеченные

3. По принципам организации

- Нормируемые (обор. произв. фонды + готовая продукция на складе)

4. По структуре оборотных средств

- Зависит от отрасли национального хозяйства

Где больше доля производственных запасов?

- Транспортное предприятие
- Промышленное предприятие
- Сельскохозяйственное
предприятие

Где больше доля незавершенного производства?

- Швейная промышленность
- Судостроение
- Торговля

Вопрос 2.

**Показатели
эффективности
использования
оборотных средств**

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (оборотность в раз/оборотах) показывает число оборотов, совершенных оборотными средствами за анализируемый период

$$\mathbf{K_{об} \text{ (в раз)} = \frac{\text{выручка от продаж}}{\text{средние остатки оборотных средств}}}$$

Средние остатки оборотных средств исчисляются по средней арифметической

Длительность одного оборота в ДНЯХ- показывает за какой срок оборотные средства совершают полный оборот

Длит-сть об (в днях) = (кол-во дней в периоде * средние остатки обор. средств) / выручка от продаж

Для упрощения расчетов:

Месяц - 30 дней

Квартал – 90

Год - 360

Коэффициент загрузки средств в обороте – сумма оборотных средств, авансируемых на один рубль выручки от продаж

$K_{\text{загрузки}}$ **обратный** $K_{\text{оборачиваемости}}$

$K_{\text{загрузки}} = \text{средние остатки оборотных средств} / \text{выручка от продаж}$

Рентабельность оборотных средств

**Рент-сть об.ср. =
прибыль/средние остатки
оборотных средств**

Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств

На стадии производственных запасов

- Рациональное использование ПЗ, ликвидация сверхнормативных запасов, улучшение логистики: оптимальный выбор поставщиков, четкая работа транспорта, организация

На стадии незавершенного производства

- Сокращение длительности производственного цикла, применение прогрессивной техники и технологии, улучшение использования активной части основных фондов

В сфере обращения

- Рациональная организация сбытовой логистики, применение прогрессивных форм расчетов, соблюдение договорной и платежной дисциплины, своевременное оформление документации

Вопрос 3.

**Товарные запасы:
понятие, классификация**

Товарные запасы в торговле = готовая продукция или товары для перепродажи

- (- В бухгалтерском балансе входят в обобщенную статью «запасы» раздела II. «Оборотные активы»;**
 - в Приложении к бухгалтерскому балансу: раздел 4. «Запасы» – товары для перепродажи)**

Формы
Бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс

| | | | | |
|---|----|----|--------------------------|-----------|
| на | 20 | г. | Форма по ОКУД | Коды |
| | | | Дата (число, месяц, год) | 0710001 |
| Организация | | | по ОКПО | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | ИНН | |
| Вид экономической деятельности | | | по ОКВЭД | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | по ОКФС/ОКФП | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | по ОКЕИ | 384 (385) |
| Местонахождение (адрес) | | | | |

Страница 1

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | На | На 31 декабря | На 31 декабря |
|------------------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 20 | 20 | 20 |
| | | г. ³ | г. ⁴ | г. ⁵ |
| | АКТИВ | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Нематериальные активы | | | |
| | Результаты исследований и разработок | | | |
| | Основные средства | | | |
| | Доходные вложения в материальные ценности | | | |
| | Финансовые вложения | | | |
| | Отложенные налоговые активы | | | |
| | Прочие внеоборотные активы | | | |
| | Итого по разделу I | | | |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Запасы | | | |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | | |
| | Дебиторская задолженность | | | |
| | Финансовые вложения | | | |
| | Денежные средства | | | |

Функции товарных запасов в торговле:

1. Обеспечивают непрерывность индивидуального воспроизводства торгового предприятия

2. Удовлетворяют платежеспособный спрос населения

3. Характеризуют соотношение между объемом и структурой спроса и товарного предложения

Классификация товарных запасов

1. По натурально-вещественному составу

- Запасы средств производства
- Запасы предметов потребления

2. По назначению

- Текущие запасы
- Сезонного хранения и досрочного завоза

3. По срокам образования

- **На** определенную **дату** (на начало и конец периода)
- **За период** (средние товарные запасы)

4. По соответствию нормативу

- В пределах норматива
- Выше норматива
- Ниже норматива

Вопрос 4.
Нормирование
товарных запасов в
торговле

Норматив товарных запасов (ТЗ)– оптимальный уровень запасов, обеспечивающий бесперебойную продажу товаров при наименьших затратах на их образование и хранение

Для чего необходимо рассчитывать норматив ТЗ?

- 1. Для осуществления контроля за состоянием ТЗ на предприятии (сравнивать фактические ТЗ с нормативом ТЗ)**
- 2. Для учета товарного обеспечения плана товарооборота (объема реализации)**
- 3. Для планирования других взаимосвязанных финансовых показателей (дебиторская и кредиторская задолженность и т. п.)**

Норматив ТЗ устанавливают на **плановый** период и исходят из **планового объема** и **структуры товарооборота**.

НОРМАТИВ тз измеряется в **рублях**

НОРМА Тз измеряется в **днях**

Норматив ТЗ = норма ТЗ * однодневный т/об

МЕТОДЫ НОРМИРОВАНИЯ ТЗ:

- 1. экономико-статистический (с применением коэффициента эластичности)**
- 2. технико-экономических расчетов**
- 3. экспертных оценок**

1. Экономико-статистический метод (с применением **коэф-та эластичности**)

1. **К эл** = темп прироста ТЗ: темп прироста т\об

Напоминание:

темп **прироста** = (показатель отч. периода/показатель баз. периода)*100 – 100

К эл. показывает на сколько процентов изменится плановая величина товарных запасов (норматив тз) при изменении величины товарооборота на 1%

2. **Норматив тз (руб) = ТЗ отч. (руб) * К эл * темп прироста т/об план**

3. **Норма тз (дни) = норматив тз (руб) : односторонний т/об план**

2. Метод технико-экономических расчетов

Норма ТЗ (дни) = норма торгового запаса + норма запаса текущего пополнения + норма страхового запаса

Торговый запас –

- а) запас товаров находящихся в торговом зале (ассортиментный набор) +
- б) запас для обеспечения бесперебойной торговли в течение одного рабочего дня +
- в) время на приемку и подготовку товаров к продаже

Запас текущего пополнения - запас товаров, находящихся в подсобных помещениях и предназначенный для обеспечения бесперебойной торговли от одного завоза товаров к другому

Страховой запас – запас, находящийся на складе предприятия и предназначенный на случай экстренных обстоятельств прекращения поставок **ажиотажный спрос**

Расчет норматива торгового запаса

| | | | | | | |
|--|---|--------------------------------------|---|--|---|--|
| Норма торг. запаса (дни) | = | <u>A</u> т/об однодневны й | + | 1 день (торговля в течение одного дня) | + | t (время для приемки и подготовки товара, дни) |
| где | | | | | | |
| A | = | СУММА | (| Кол-во ассортим. разновидно стей i-го товара | * | Цена средняя) i-той разновидности товара |
| Норматив торг запаса (руб) | = | Норма торг. запаса (дни) = | * | т/об однодневны й | | |

Расчет норматива запаса текущего пополнения

| | | | | | | |
|---|---|----------|---|----------------------------|---|--|
| | | | | | | |
| Норма запаса текущего пополнения i-го товара(дни) | = | <u>1</u> | * | Частота завоза (дни) | * | Кол-во assort. разнов. В зале <u>и для текущей реализации</u> |
| | | 2 | | | | Кол-во assort. разнов. В одной партии завоза |

Где **частота завоза**: (пример) подписан контракт на полугодие, где периодичность поставки 1 раз в 3 месяца, тогда частота завоза определяется так
180 дней в периоде : 2 поставки за период = 90 дней

| | | | | | | |
|--|---|---|--|--|---|---------------------------------|
| | | | | | | |
| Норматив запаса текущего пополнения i-го товара(руб) | = | Норма запаса текущего пополнения i-го товара(дни) | | | * | т/об однодневный i-го товара |

Норматив текущего запаса рассчитывается только! по тем товарам, которые редко завозятся, затем находят общую сумму нормативов запасов текущего пополнения по всем i-м товарам

Расчет норматива страхового запаса

| | | | | | | | | |
|--|---|-----|---|---|--|---|---|---|
| Норматив в страхов ого запаса (руб) | = | 0,3 | * | (| Норматив торгового запаса (руб) | + | Норматив запаса текущего пополнения (руб) |) |
|--|---|-----|---|---|--|---|---|---|

3. Метод экспертных оценок

Применяют в условиях **отсутствия** или недостатка **информации**, малоизученности рынка.

Величину норматива товарных запасов определяет **эксперт**.

Недостаток метода: опыт, знания и личная оценка эксперта могут быть недостаточно **объективными**

Выводы по теме:

1. **Оборотные средства** – это бизнес-ресурс предприятия, выраженный как в материально-вещественной, так и в денежной форме
2. **Оборачиваемость** является одним из основных показателей эффективности функционирования оборотных средств
3. **Товарные запасы** – это товарные ресурсы торгового предприятия, обеспечивающие функционирование этого бизнеса
4. **Нормирование т/з** необходимо для обеспечения бесперебойной торговли и предотвращения лишних затрат на хранение товаров
5. **Для анализа т/з** применяются различные методики, в т. ч. ABC-анализ