

Тема 3: Оборотные средства предприятия

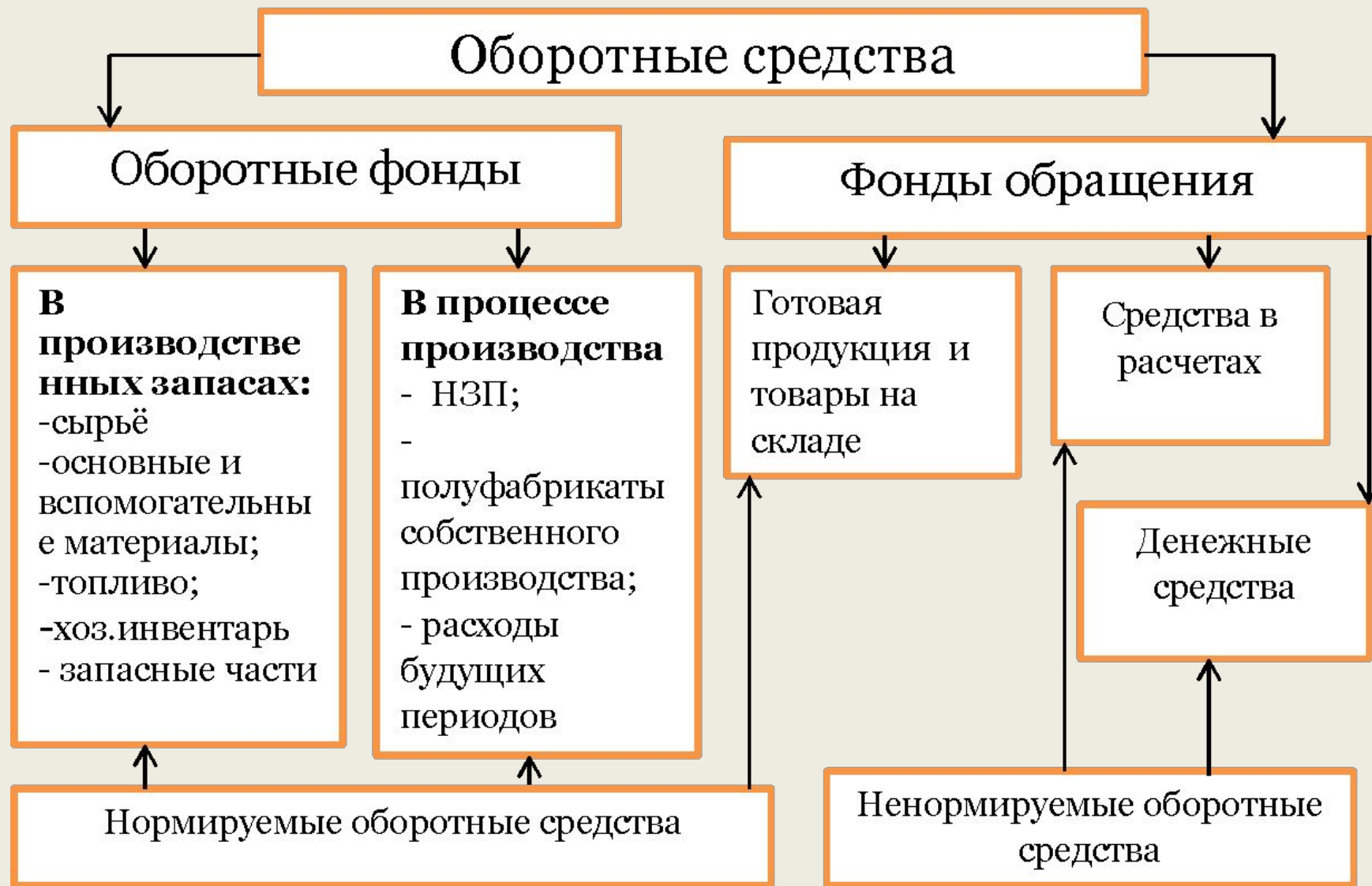
Рыльских Л.А., старший преподаватель

Вопросы лекции

1. Понятие оборотных средств, их состав;
2. Определение потребности предприятия в оборотных средствах;
3. Показатели эффективности использования оборотных средств;
4. Показатели использования материальных ресурсов.

Оборотные средства - совокупность материальных и денежных средств, необходимых для нормального функционирования производственного процесса

Состав оборотных средств



Состав оборотных средств предприятия



Классификация оборотных средств

Признак	Виды оборотных средств
1. по стадии кругооборота	1.1 оборотные производственные фонды 1.2 фонды обращения
2. по порядку отражения в балансе	2.1 материальные оборотные средства 2.2 денежные средства и денежные эквиваленты 2.3 дебиторская задолженность
3. по степени риска вложений	3.1 с минимальным риском вложений 3.2 с малым риском вложений 3.3 со средним риском вложений 3.4 с высоким риском вложений
4. по отношению к планированию	4.1 нормируемые оборотные средства 4.2 ненормируемые оборотные средства

Классификация оборотных средств

Признак	Вид оборотных средств
5. по источникам формирования	5.1 собственные 5.2 заемные 5.3 привлеченные
6. по степени ликвидности	6.1 наиболее ликвидные активы 6.2 быстро реализуемые активы 6.3 медленно реализуемые активы

Кругооборот оборотных средств



Этапы процесса нормирования

1. разрабатываются нормы запаса в днях по каждому элементу нормируемых оборотных средств;
2. определяются частные нормативы по каждому виду оборотных средств;
3. рассчитывается совокупный норматив оборотных средств.

Методы нормирования оборотных средств

1. Метод прямого счета;
2. Аналитический метод;
3. Коэффициентный метод.

Норматив оборотных средств по предприятию

$$\mathbf{H = H_{см} + H_{нп} + H_{гп}}$$

где

$H_{см}$ – норматив оборотных средств по производственным запасам, руб.;

$H_{нп}$ – норматив оборотных средств по незавершенному производству, руб.;

$H_{гп}$ – норматив оборотных средств по готовой продукции, руб.

Метод прямого счета

$$N_{cm} = N_{c\acute{e}l1} + N_{c\acute{e}l2} + N_{c\acute{e}l3} + N_{c\acute{e}l4}$$

$$N_{c\acute{e}l} = O_{\acute{e}l} / T_d * N_{\acute{e}l},$$

где

$N_{c\acute{e}l}$ – норматив собственных средств по элементу(ресурсу), руб.;

$O_{\acute{e}l}$ – оборот по данному элементу (расход или выпуск), руб.;

T_d – продолжительность планового периода, дни;

$N_{\acute{e}l}$ – норма запасов ресурса, дни

Пример 1

Затраты материала А на производство продукции – 200 000 руб.

Плановый период – 360 дней.

Норма запаса сырья – 20 дней.

Частный норматив материала А =
 $200000/360*20= 11\ 111$ руб.

Норматив оборотных средств в незавершенном производстве

$$Н_{нп} = (Сб * Об * Т_{пц} * К) / Т,$$

где

Сб – себестоимость единицы продукции, руб.;

Об – объем выпуска продукции по каждому виду, шт.;

Т_{пц} – длительность производственного цикла изготовления продукции по каждому изделию, дни;

К – коэффициент нарастания затрат;

Т – число дней в плановом периоде, дни

$$К = (\Phi_{ед} + 1/2 \Phi_{н}) / (\Phi_{ед} + \Phi_{н}),$$

где $\Phi_{ед}$ – единовременные затраты

$\Phi_{н}$ – нарастающие затраты

Норматив оборотных средств в расходах будущих периодов

$$N_{рбп} = П + Р - С,$$

где

П – переходящая сумма расходов будущих периодов на начало планируемого периода;

Р – расходы будущих периодов в предстоящем году;

С – расходы будущих периодов, подлежащие списанию в следующем году согласно смете

Норматив оборотных средств в запасах готовой продукции

$$Нг = (В / Т) * Зг,$$

где

В – выпуск продукции в планируемом периоде в оценке по производственной себестоимости, руб.

Т – число дней в периоде, дни

Зг – норма запасов готовой продукции, дни

Показатели эффективности использования оборотных средств

- коэффициент оборачиваемости оборотных средств (K_o), ед.
- коэффициент загрузки (K_z), ед.
- длительность одного оборота (T), дни
- отдача оборотных средств (O_t), руб./руб.
- высвобождение оборотных средств (ΔO_c), руб.

$$K_o = P_{\Pi} / CO$$

$$K_z = CO / P_{\Pi}$$

$$T = D / K_o = (D * CO) / P_{\Pi}$$

$$O_t = \Pi / C_o$$

где

CO – средний остаток оборотных средств,
руб.

$$K_z = CO / P_{\Pi}$$

P_{Π} – выручка от реализации продукции, руб.

Π – прибыль от реализации, руб.

D – число дней в периоде (360,90), дни

Высвобождение оборотных средств вследствие ускорения их оборачиваемости

1. $\Delta O_{\text{Сабс}} = O_{\text{Сбаз}} - O_{\text{Сфакт}}$ (если фактические остатки оборотных средств меньше норматива или остатков предшествующего периода)
2. $\Delta O_{\text{Сотн}} = O_{\text{Сбаз}} * K_{\text{ув}} - O_{\text{Сфакт}}$ (если темпы роста объема производства выше темпов роста остатков оборотных средств)

где

$O_{\text{Сбаз}}$ и $O_{\text{Сфакт}}$ – остатки оборотных средств в базисном и отчетном периоде

$K_{\text{ув}}$ – темп роста выручки

Показатели использования материальных ресурсов

- материалоемкость (Me), руб./руб.

$$Me = M / \Pi$$

- материалоотдача (Mo), руб.руб.

$$Mo = \Pi / M,$$

где

M - величина материальных затрат, руб.

Π – стоимость произведенной продукции, руб.

Показатели использования материальных ресурсов

- материальные затраты (МЗ), руб.
- норма расхода (Нр) или удельный расход материальных ресурсов на единицу продукции, ед. (кг и т.п.)

$$Нр = Мi/g$$

где

Мi- общая величина расхода материала i-ресурса в натуральных измерителях (т.,ед,м.)

G- количество единиц продукции