

**Оборотные  
средства  
строительных  
организаций**

# §1. Экономическая сущность

В процессе производственно-хозяйственной деятельности *предприятие* нуждается в денежных средствах для:

- изготовления продукции,
- закупки сырья и материалов,
- выплаты зарботной платы и т.д.,
- а затем в средствах, которые *требуются* на ее реализацию.

*Непременным условием для осуществления предприятием хозяйственной деятельности является наличие **ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ (ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА)**.*



- Являются *важнейшим* элементом производства.
- Обеспечивают производство *финансовыми ресурсами*.
- Обуславливают *непрерывность* функционирования.

# 1.1. Определение оборотных средств

Авансированные в денежной форме средства, необходимые для образования и использования:

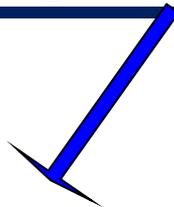
- *оборотных производственных фондов (функционируют в сфере производства) и*
- фондов обращения (в сфере обращения)



Обеспечивают:

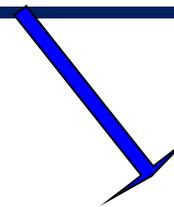
- Непрерывность процесса производства;
- Непрерывность реализации продукции;
- Полноту и своевременность расчетов,

**Состав**



- совокупность элементов, образующих оборотные средства предприятия.

**Структура**

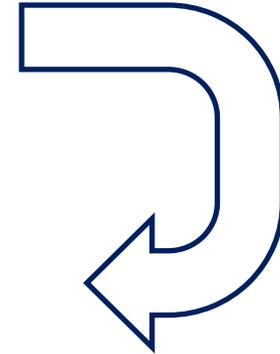


- соотношение между отдельными элементами оборотных средств, выраженное в %.

**Находятся в постоянном движении и функционируют  
одновременно в двух сферах:  
сфере производства и сфере обращения.**

## **Главный экономический признак**

**Срок эксплуатации – менее 1 года,  
используются в течение одного  
производственного цикла, при котором  
полностью переносят свою стоимость на  
стоимость готовой продукции**



**Кроме того:**

- В течение одного производственного цикла изменяют свою первичную форму;**
- После реализации готовой продукции => их стоимость возвращается в оборот предприятия (в денежной форме через выручку от реализации).**

## 1.2. Функции оборотных средств

### **Производственная**

**Является важнейшей функцией оборотных средств и заключается в обеспечении непрерывного процесса производства благодаря постоянному (бесперебойному) процессу формирования на предприятии запасов и заделов материальных активов.**

**Оборотные средства не только последовательно переходят из денежной формы в производственную, а затем в товарную, но на всех стадиях оборота оборотные средства находятся одновременно, поэтому их количество должно постоянно рассчитываться.**



## **Платежно - расчетная**

**Прежде всего данная функция воздействует на состояние той части средств, которая отвлечена в сферу обращения, непосредственно влияя на состояние расчетов и на денежное обращение в целом. Обеспечивает своевременность осуществления платежей за приобретенные товарно-материальные ценности (работы, услуги), своевременную выплату заработной платы, своевременные расчеты с бюджетом по всем видам платежей, своевременность расчетов с кредитными учреждениями.**

## 1.3. Организация оборотных средств

Определение состава  
и структуры  
оборотных средств

Определение  
потребности  
в оборотных  
средствах

ОБОРОТНЫЕ  
СРЕДСТВА

Выявление и правильное  
определение источников  
формирования

Эффективное  
использование  
оборотных средств

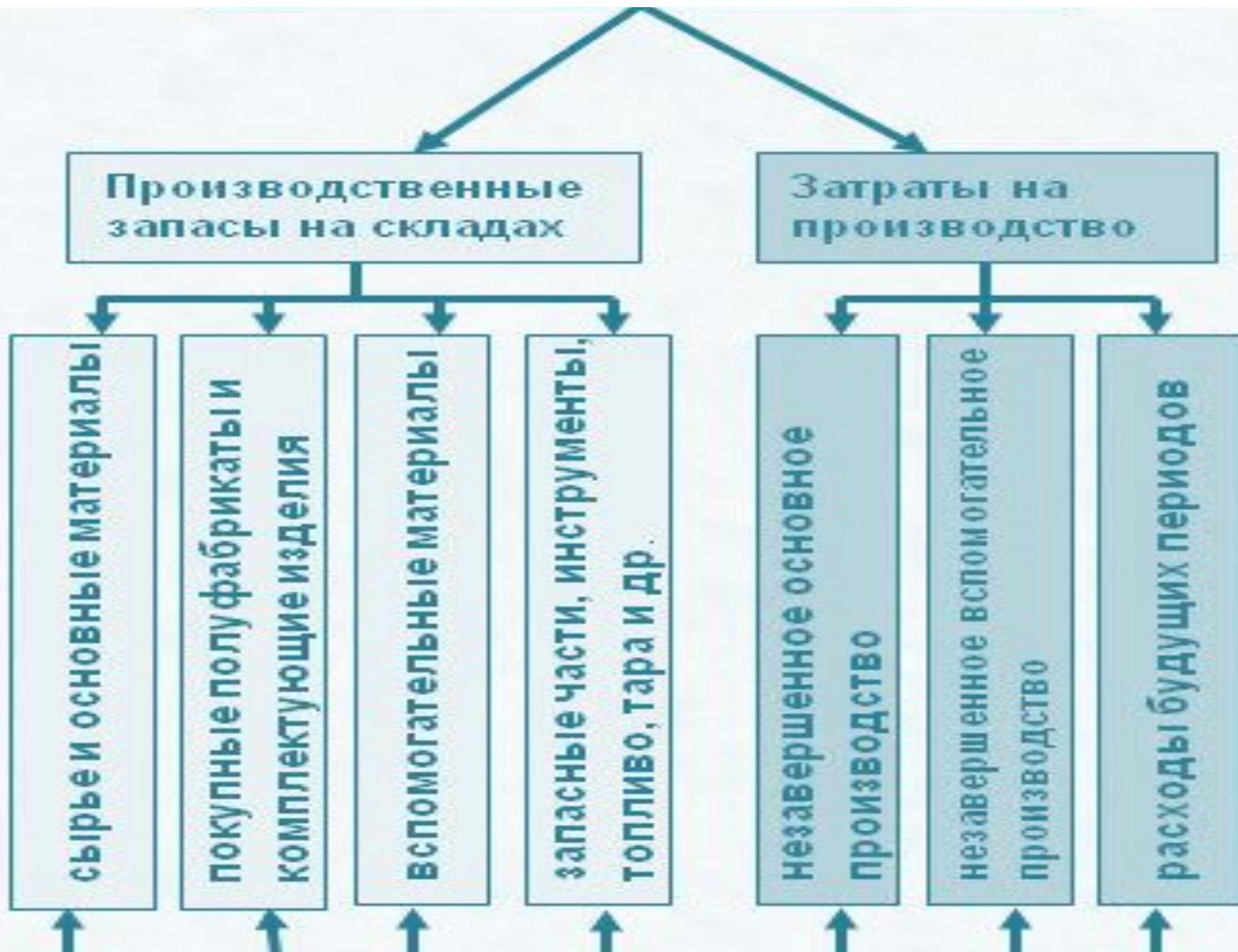
## Основные принципы организации оборотных средств



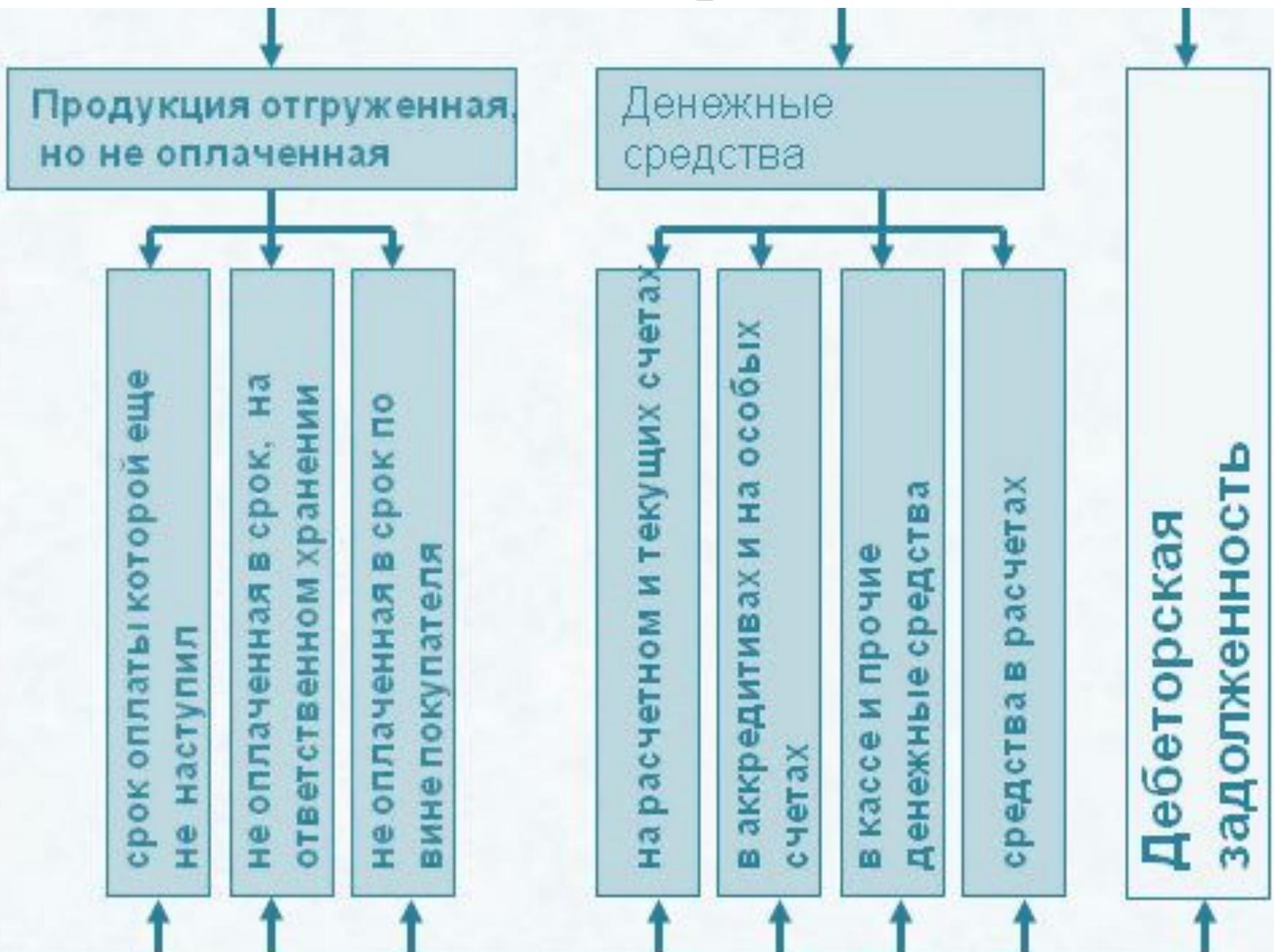
# 1.4. Состав и структура оборотных средств



# Оборотные производственные фонды



# Фонды обращения



# 1.5. Основные признаки классификации оборотных средств

## ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА

По функциональному признаку

1. Оборотные производственные фонды
2. Фонды обращения

По участию в производственном процессе

1. Основные производственные фонды
2. Основные фонды непроизводственного назначения

По участию в реализации

1. Готовая продукция на складе
2. Продукция оплаченная, срок оплаты которой не наступил
3. Продукция отгруженная, но не оплаченная в срок
4. Готовая продукция, находящаяся на ответственном хранении

По источникам формирования

1. Собственные средства
2. Приравненные к собственным
3. Заемные средства
4. Привлеченные средства

По степени ликвидности

1. Средства первоклассной ликвидности
2. Быстрореализуемые активы
3. Медленно реализуемые оборотные средства

По степени планирования

1. Нормируемые
2. Ненормируемые

# 1.6. 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



## §2. Понятие оборачиваемости

На протяжении одного производственного цикла оборотные фонды, изменяя свою форму, проходят три стадии кругооборота:

$D - T - П - T' - D'$

где  $D$  – денежные средства, авансируемые предприятием

$T$  – товарные запасы, необходимые предприятию

$П$  – производство

$T'$  – произведенная продукция

$D'$  - денежные средства, полученные от продажи продукции, включая прибыль от реализации

Производственный цикл

Снабжение

Производство

Сбыт



**2.1. На первой стадии (СНАБЖЕНИЕ) предприятие затрачивает денежные средства на оплату счетов за поставляемые предметы труда (оборотные фонды). На этой стадии происходит переход оборотных средств из денежной формы в товарную; а также денежных средств из сферы обращения – в сферу производства.**

**2.2. На второй стадии (ПРОИЗВОДСТВО) приобретенные оборотные фонды поступают в производство и при участии орудий труда и рабочей силы превращаются вначале в производственные запасы и полуфабрикаты, а по мере завершения процесса - в готовую продукцию.**

**2.3. На третьей стадии (СБЫТ) готовая продукция реализуется потребителям. Оборотные средства переходят из сферы производства в сферу обращения и снова принимают денежную форму.**

**В процессе движения ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА одновременно находятся на всех стадиях и во всех формах => в результате чего достигается непрерывность и ритмичность процесса производства на предприятии.**

**□ Под ОБОРАЧИВАЕМОСТЬЮ оборотных средств понимается продолжительность полного кругооборота средств с момента их приобретения (покупки сырья, материалов и т.п.) до выхода и реализации готовой продукции.**

**❖ Таким образом, оборотные средства совершают один оборот, затем все повторяется вновь: денежные средства от реализации продукции направляются на приобретение новых предметов труда и т.д.**

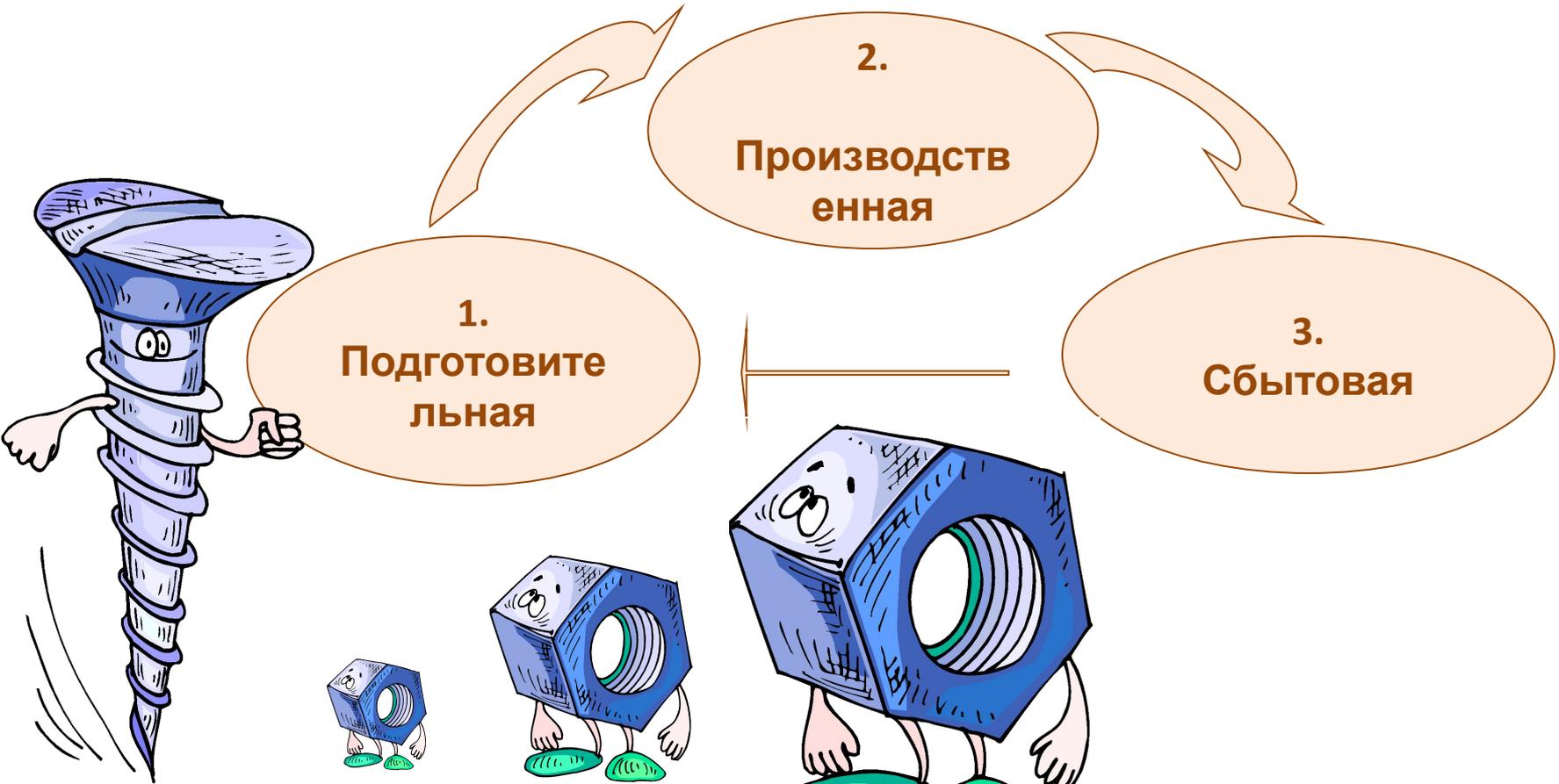
**Кругооборот считается завершенным, когда денежные средства за реализованную продукцию поступят на расчетный счет предприятия**

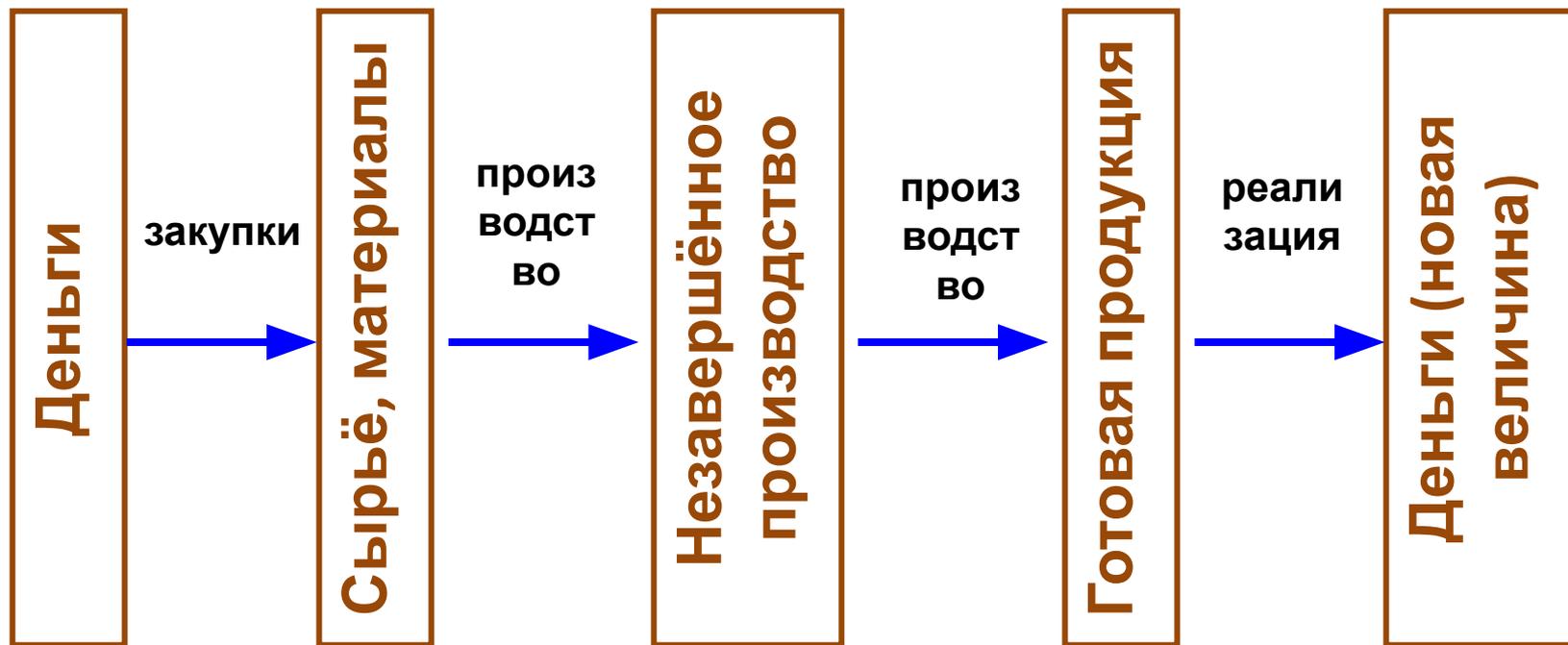
# Кругооборот

Оборотные средства представляют собой подвижную часть материально-технической базы предприятия.

В процессе движения они совершают кругооборот.

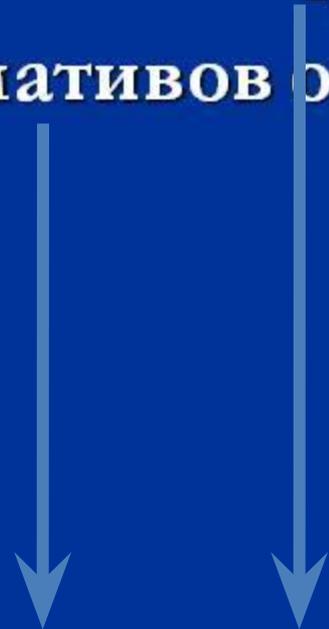
В каждом кругообороте они проходят три стадии:





## §3 Нормирование оборотных средств

Нормирование оборотных средств – это расчет экономически обоснованных плановых норм материальных запасов и нормативов 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.*

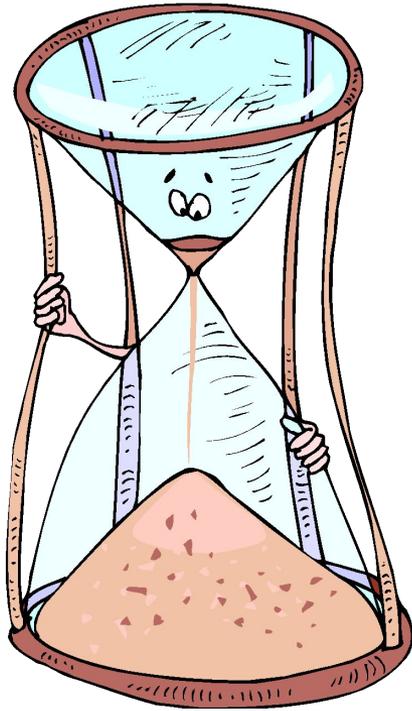
Нормы **УСТАНАВЛИВАЮТСЯ** в

- %,
- денежном выражении,
- днях запаса

и **ПОКАЗЫВАЮТ** *количество оборотных средств необходимых для бесперебойной работы оборудования в течение определённого периода времени.*

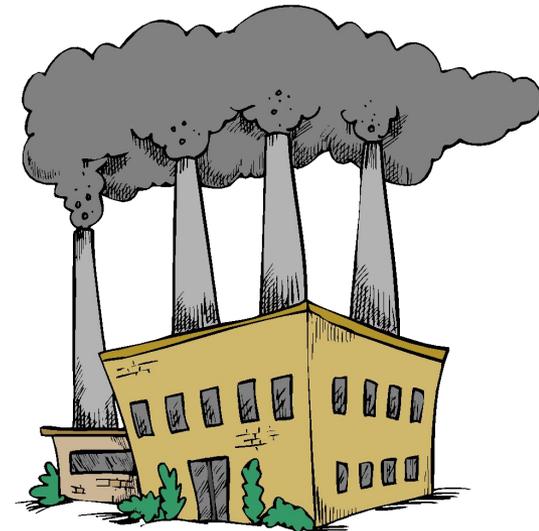
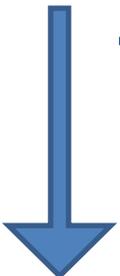
**Норматив** – показывает **КОНКРЕТНОЕ КОЛИЧЕСТВО** *оборотных средств, необходимых для производства,*

- либо *единицы продукции,*
- либо *определённого объёма.*



**НОРМА** *оборотных*  
**средств** по *каждому* **виду**  
(или однородной группе)  
материалов учитывает  
**время пребывания** в:

- 1) **ТЕКУЩЕМ** запасе,
- 2) **СТРАХОВОМ** запасе,
- 3) **ТРАНСПОРТНОМ** запасе,
- 4) **ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМ** запасе.



### 3.1. Текущий запас.

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

$$ТЗ = R_{сут} * Ип, \text{ где}$$

$R_{сут}$  - среднесуточный расход материальных ресурсов (руб.)

$Ип$  – интервал между поставками (дни)

### 3.2. Страховой запас.

Создается, если **НАРУШЕНИЕ** *времени поставки материала связано с поставщиком.*

$$СЗ = R_{сут} * Ипс * 0,5$$

### 3.3. Транспортный запас.

Создается, если **НАРУШЕНИЕ времени поставки** связано с **транспортной организацией**. Рассчитывается *аналогично страховому запасу*.

$$\text{ТРз} = \text{Рсут} * \text{Ипт} * 0,5$$

### 3.4. Технологический запас.

Создается в **ТЕХ СЛУЧАЯХ**, когда *поступающие материальные ценности*

*НЕ отвечают требованиям технологического процесса и ДО запуска в производство проходят обработку*.

$$\text{Тех з} = (\text{ТЗ} + \text{СЗ} + \text{ТРз}) * \text{Ктех}$$

где Ктех – коэффициент технологического запаса.

# В практике применяются следующие основные

методы  
нормирования  
оборотных  
средств

Метод  
прямого счета

Коэффициентный  
метод

Аналитический  
(опытно-статистический)  
метод

# Метод прямого счета

- ❑ Наиболее *точный*, обоснованный, НО!
- ❑ *Трудоемкий* и требующий высокой квалификации.
- ❑ ОСНОВАН на *определении* научно обоснованных норм запаса по *отдельным* элементам оборотных средств.
- ❑ Нормы *устанавливаются*, как правило, в днях запаса.
- ❑ ОЗНАЧАЮТ *длительность* периода обеспечения этими материальными ценностями.

## *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 изменения условий:
  - **Производства,**
  - **Снабжения,**
  - **Реализации продукции...***
- ❖ **По элементам оборотных средств, *зависящих* от объемов производства (сырье, материалы, незавершенное пр-во...) *потребность* планируется исходя из**
  - ***размеров* их в базисном году,**
  - ***темпов роста* производства,**
  - ***ускорения* оборачиваемости.**
- ❖ **По элементам оборотных средств, *НЕ* *зависящих* от объемов производства (запчасти, быстроизнашиваемые предметы...) – *плановая потребность* определяется на уровне их среднефактических остатков**

## 3.5. Норматив оборотных средств

- **Н** – плановая сумма денежных средств, постоянно необходимая для создания запасов материальных ценностей и производственной деятельности

$$H = N * P$$

Где: **Н** – Норматив оборотных средств,

**Р** – Однодневный расход,

**Н**- норма запаса в днях

- **Н** – величина запасов минимально необходимая для обеспечения непрерывного процесса производства (в днях или % к производственной программе)

Определение частных нормативов затрат по каждому элементу нормируемых оборотных средств и совокупного норматива

По сырью и основным материалам

$$N_m = N_{m0} * P$$

По незавершенному производству

$$N_{nzp} = N_{nzp0} * P$$

По готовой продукции

$$N_{gp} = N_{gp0} * P$$

$$P = \text{Расход за квартал} / 90$$

Совокупный норматив оборотных средств

$$N_c = N_m + N_{nzp} + N_{gp}$$

# §4. Показатели эффективности использования оборотных средств

Оборачиваемость оборотных средств характеризуется рядом взаимосвязанных показателей:

- *Длительностью одного оборота в днях,*
- *Количеством оборотов за определенный период (КОЭФФИЦИЕНТ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ),*
- *Суммой занятых на предприятии оборотных средств НА единицу продукции (КОЭФФИЦИЕНТ ЗАГРУЗКИ).*

## 4.1. Длительность одного оборота (в днях)

Показывает, за какое время оборотные средства совершают полный кругооборот.

$$T_{об} = T_z + T_u + T_p$$

где  $T_z$  – длительность заготовительного цикла;

$T_u$  – длительность цикла изготовления;

$T_p$  – длительность цикла реализации.

или

$$T_{об} = \frac{D}{K_o} \quad \text{где} \quad D - \text{длительность планового периода;} \\ K_o - \text{коэффициент оборачиваемости.}$$

Уменьшение длительности одного оборота свидетельствует об улучшении использования оборотных средств.

$$T_{об} = D / RP / H, \text{ где:}$$

RP – величина реализованной продукции руб.;

H – норматив оборотных средств руб.

## 4.2. Коэффициент оборачиваемости

показывает, число кругооборотов совершаемых оборотными средствами за плановый период.

$$K_o = \frac{РП}{H}$$

где  $РП$  – величина реализованной продукции;  
 $H$  – норматив оборотных средств.

## 4.3. Коэффициент загрузки

показывает долю стоимости оборотных средств, приходящуюся на единицу реализованной продукции.

$$K_3 = \frac{H}{РП}$$

где  $H$  – норматив оборотных средств;  
 $РП$  – величина реализованной продукции.

## 4.4. Материалоемкость и материалоотдача

*Эффективное использование оборотных средств заключается*

- **НЕ ТОЛЬКО** в *ускорении их оборачиваемости,*
- **НО** и в *снижении затрат на производство и реализацию продукции*



*вследствие экономии отдельных элементов оборотных средств (сырья, энергии...).*

Важнейшим **ОБОБЩАЮЩИМ ПОКАЗАТЕЛЕМ** *эффективности* использования материальных ресурсов на предприятии принято считать **МАТЕРИАЛОЕМКОСТЬ ПРОДУКЦИИ (Me)** - **ОТНОШЕНИЕ** *суммы* материальных затрат к объему выпуска или реализации продукции:

$$Me = MЗ/V$$

**ОБРАТНЫМ ПОКАЗАТЕЛЕМ** материалоемкости выступает **МАТЕРИАЛООТДАЧА**, которая определяется по формуле:

$$Mo = V/MЗ$$

**ПЧЕМ** *лучше* используются

- сырье,
- материалы,
- полуфабрикаты,
- энергия,

**ПТЕМ** *ниже* материалоемкость и *выше* материалоотдача.

## 4.5. Ускорение оборачиваемости

Изменение оборачиваемости оборотных средств *выявляется сопоставлением фактических показателей с плановыми показателями или предшествующего периода.*

*В результате сравнения этих показателей выявляется ускорение или замедление оборачиваемости оборотных средств.*

□ При **УСКОРЕНИИ** из оборота **ВЫСВОБОЖДАЮТСЯ**

- материальные ресурсы и
- источники их образования.

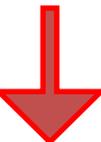
□ При **ЗАМЕДЛЕНИИ** – в оборот **ВОВЛЕКАЮТСЯ** дополнительные средства.

Ускорение оборачиваемости *достигается различными мероприятиями НА СТАДИЯХ:*

- *образования производственных запасов,*
- *производства и*
- *реализации готовой продукции.*

## 4.6. Пути ускорения оборачиваемости

- 1) *Интенсификация производственных процессов,*
- 2) *Сокращение длительности производственного цикла,*
- 3) *Устранение простоев и перерывов в работе,*
- 4) *Сокращение времени естественных процессов;*
- 5) *Экономное использование сырьевых и топливно-энергетических ресурсов:*
  - *применение рациональных норм расхода сырья и материалов,*
  - *внедрение безотходного производства,*
  - *поиск более дешевого сырья,*
  - *Совершенствование системы материального стимулирования экономии ресурсов.*

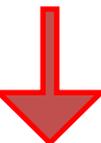


**б) Совершенствование организации основного производства:**

- ускорение научно-технического процесса,
- внедрение прогрессивной техники и технологии,
- улучшение качества инструмента, оснастки и приспособлений,
- развитие стандартизации, унификации, типизации,
- оптимизация форм организации производства (специализация, кооперирование, рационализация межзаводских связей);

**7) Совершенствование организации вспомогательного и обслуживающего производства:**

- комплексная механизация и автоматизация вспомогательных и обслуживающих операций (транспортных, складских, погрузочно-разгрузочных);
- расширение складской системы, применение автоматизированных систем складского учета.



## **8) Улучшение работы с поставщиками:**

- приближение поставщиков сырья, материалов и полуфабрикатов к потребителям,
- уменьшение интервала между поставками,
- ускорение документооборота,
- использование прямых длительных связей с поставщиками;

## **9) Улучшение работы с потребителями продукции:**

- приближение потребителей продукции к изготовителям,
- совершенствование системы расчетов (отпуск продукции на условиях предоплаты, что сократит дебиторскую задолженность),
- увеличение объема реализованной продукции вследствие выполнения заказов по прямым связям,
- тщательная и своевременная подборка и отгрузка продукции по партиям и ассортименту;

## 4.7. Внешние и внутренние факторы

Эффективность использования оборотных средств зависит от факторов:

- **ВНЕШНИХ**, оказывающих *влияние* независимо от *интересов и деятельности предприятия*,
- **ВНУТРЕННИХ**, на которые *предприятие* может и должно активно влиять

К *внешним факторам* относятся:

- **Общая экономическая ситуация,**
- **Особенности налогового законодательства,**
- **Условия получения кредитов и процентные ставки по ним,**
- **Возможность целевого финансирования,**
- **Участие в программах, финансируемых из бюджета.**

## ***Внутренние резервы рационализации движения оборотных средств:***

**•Значительные резервы повышения эффективности использования оборотных средств заложены непосредственно в самом предприятии.**

**•В сфере производства:**

**-производственные запасы, основные пути сокращения которых сводятся к их рациональному использованию;**

**-ликвидации сверхнормативных запасов материалов;**

**-совершенствованию нормирования;**

**-улучшению организации снабжения, в том числе:**

**- путем установления четких договорных условий поставок и обеспечения их выполнения,**

**- оптимального выбора поставщиков,**

**- налаженной работы транспорта.**

**Сокращение времени пребывания оборотных средств в незавершенном производстве достигается путем:**

- ❖ **Совершенствования организации производства,**
- ❖ **Улучшения применяемых техники и технологии,**
- ❖ **Совершенствования использования основных фондов,**
- ❖ **Экономии по всем стадиям движения оборотных средств.**

