

**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:

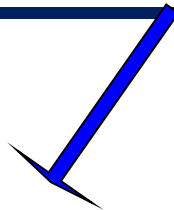
- *оборотных производственных фондов (функционируют в сфере производства) и*
- фондов обращения (в сфере обращения)



Обеспечивают:

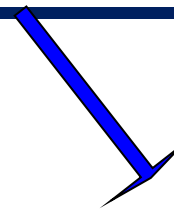
- Непрерывность процесса производства;
- Непрерывность реализации продукции;
- Полноту и своевременность расчетов,

Состав



- совокупность элементов, образующих оборотные средства предприятия.

Структура

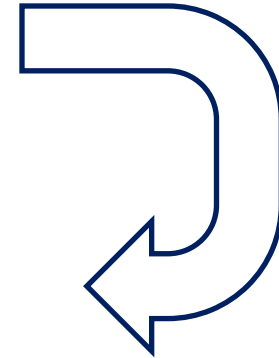


- соотношение между отдельными элементами оборотных средств, выраженное в %.

**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

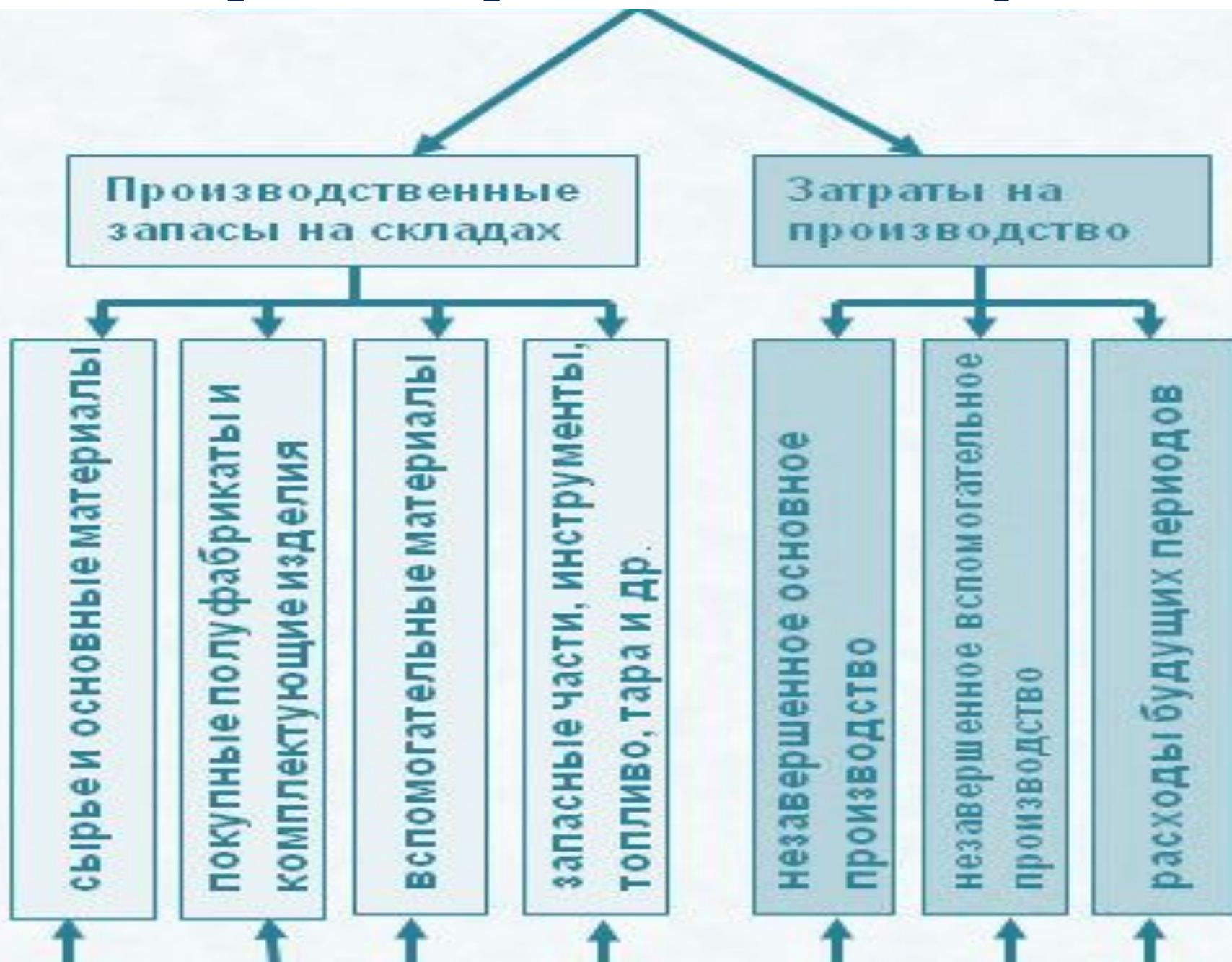
Основные принципы организации оборотных средств



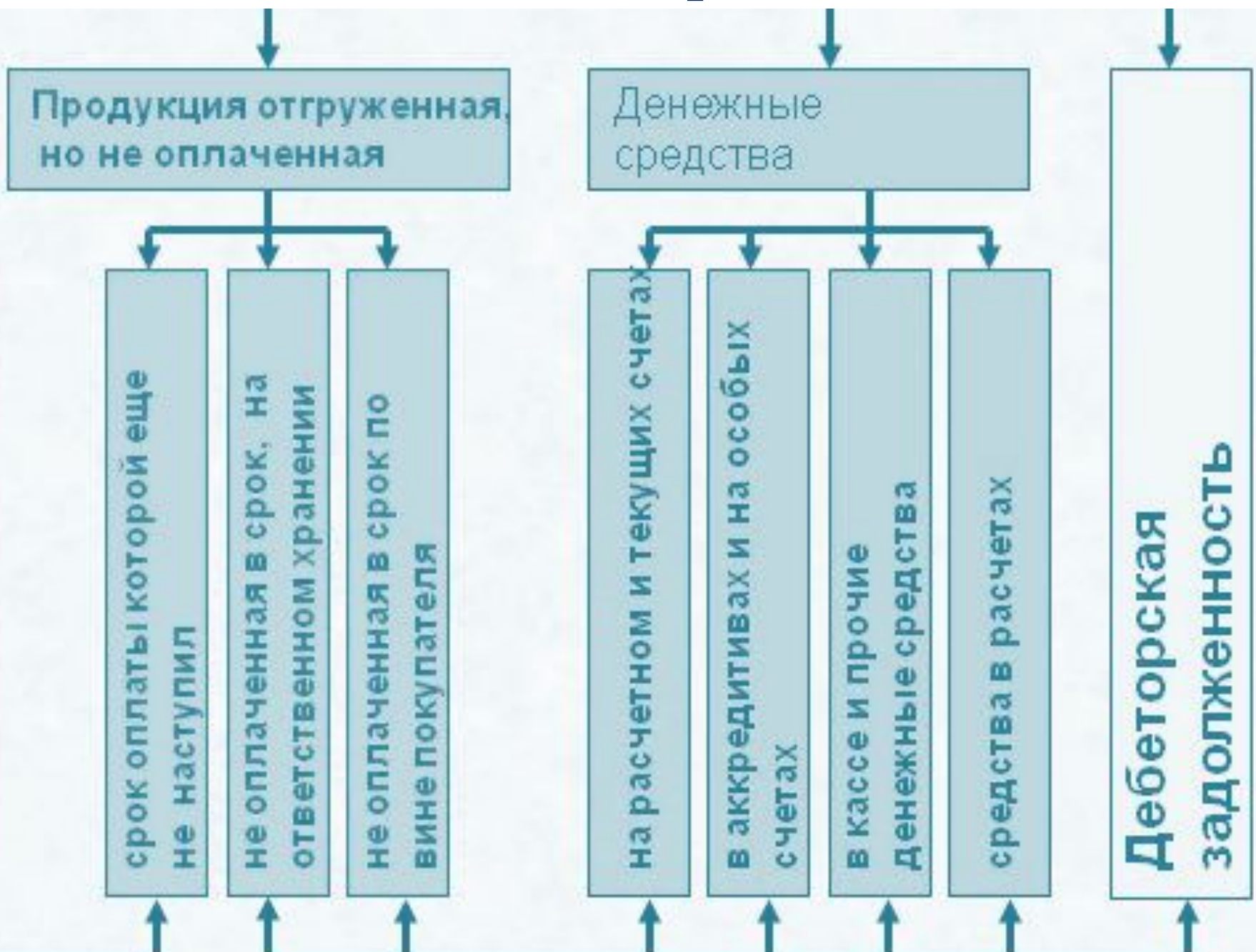
1.4. Состав и структура оборотных средств



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.

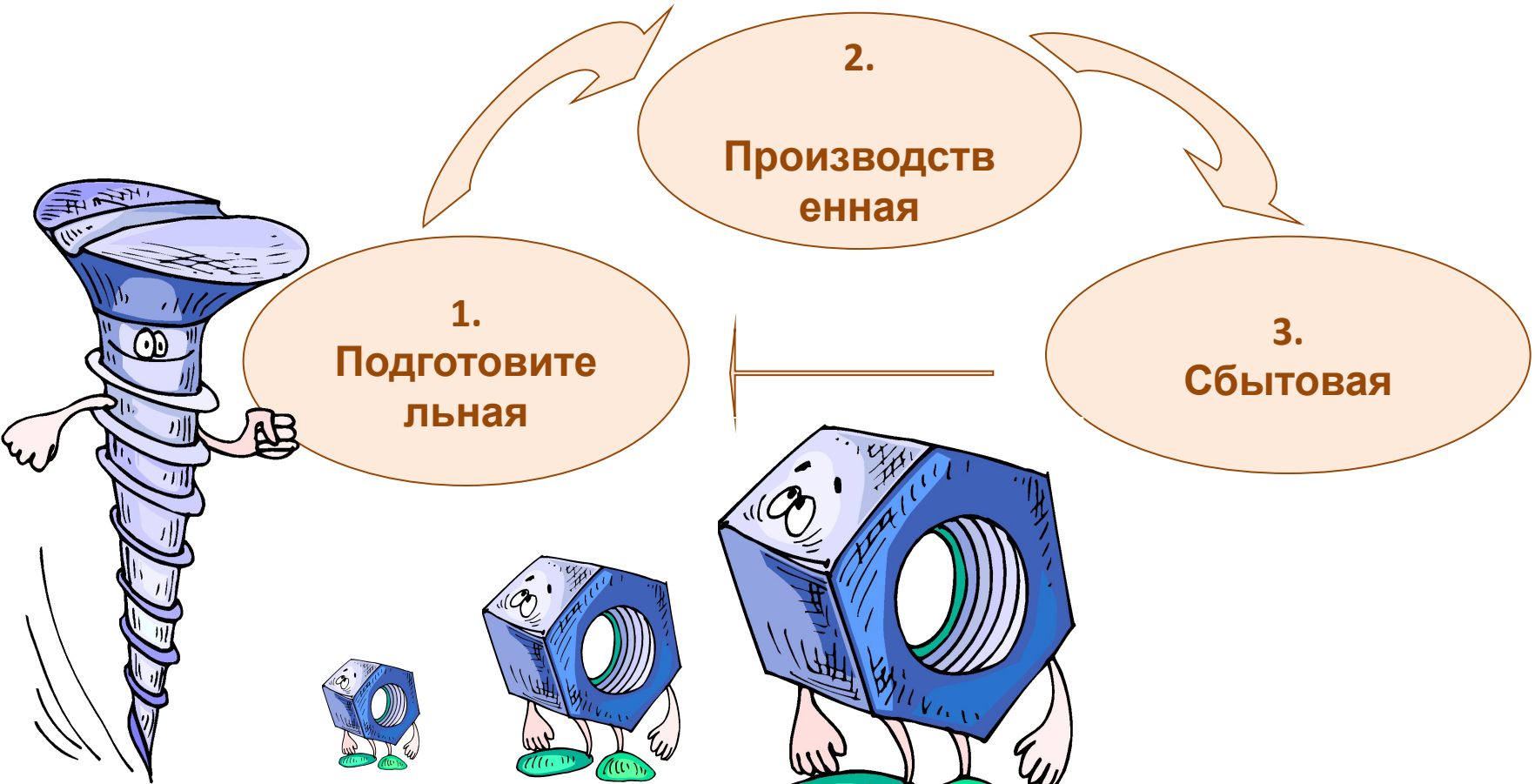
Кругооборот считается завершенным, когда денежные средства за реализованную продукцию поступят на расчетный счет предприятия

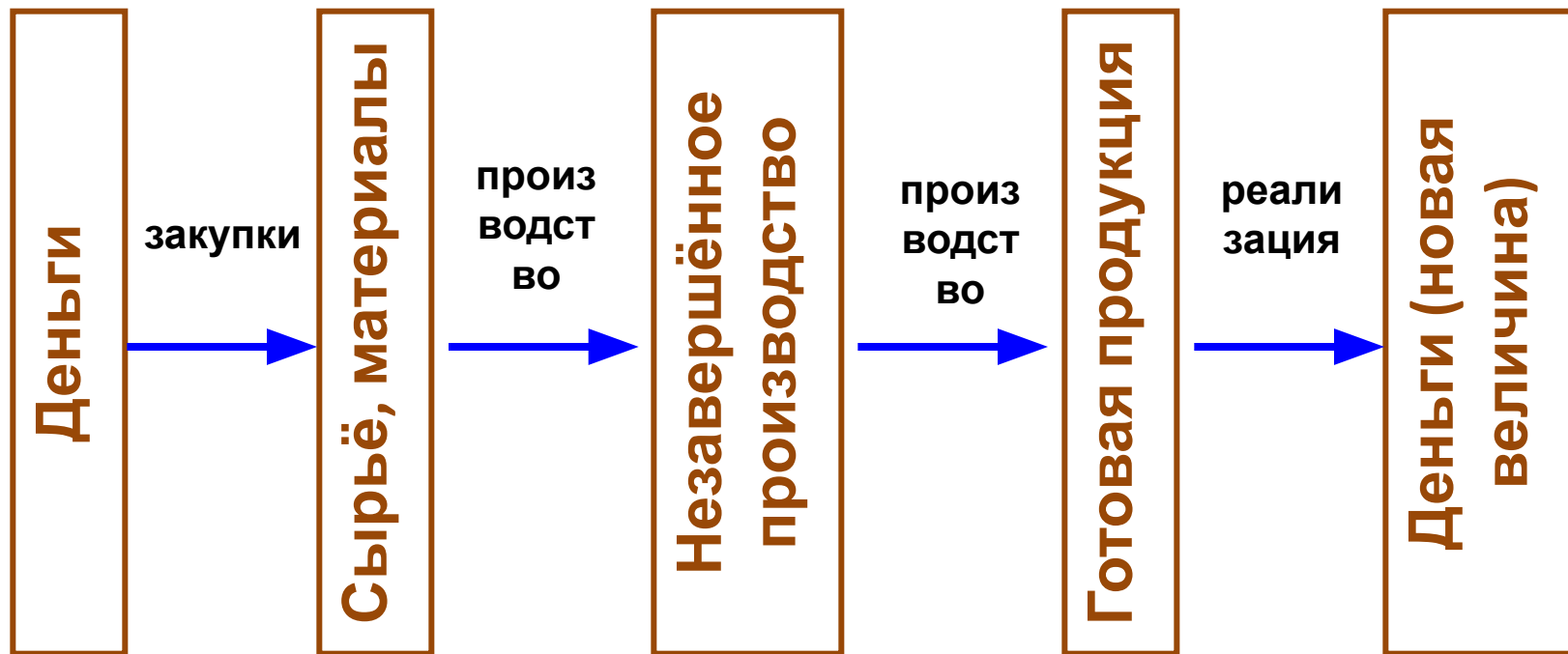
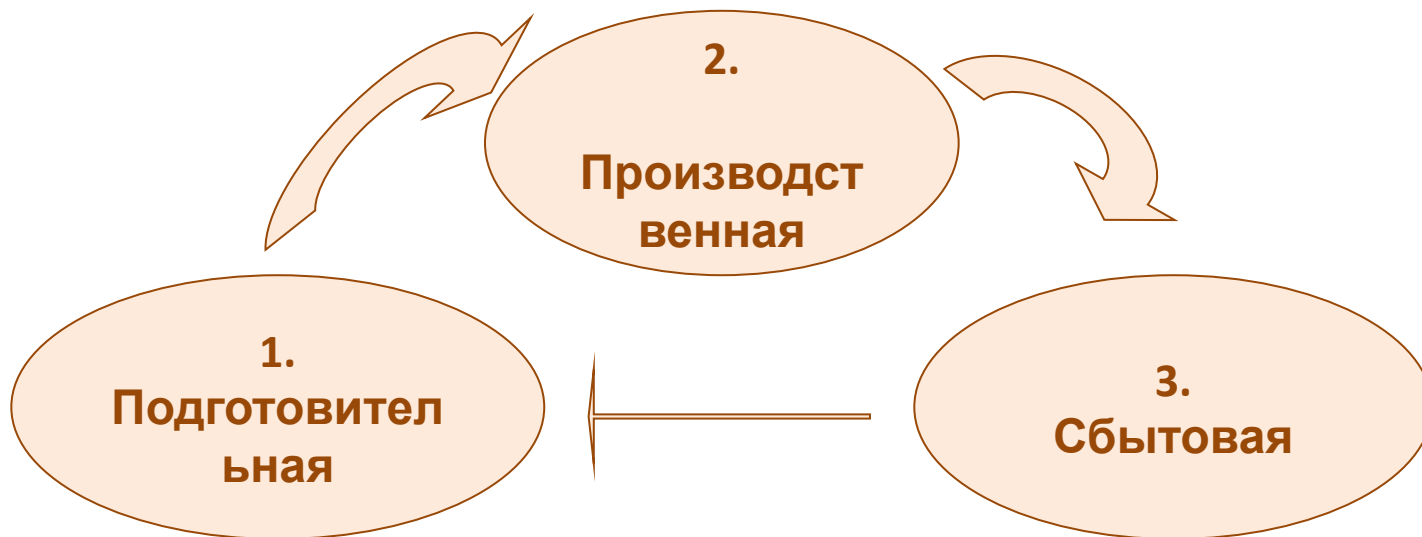
Кругооборот

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.*

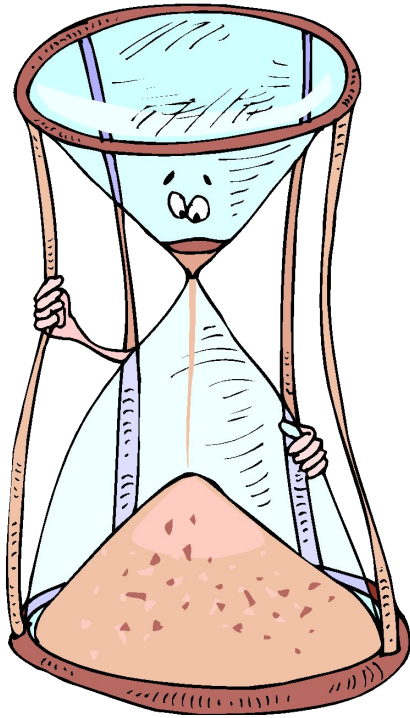
Нормы **УСТАНАВЛИВАЮТСЯ** в

- %,
- денежном выражении,
- днях запаса

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

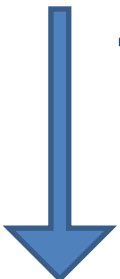
Норматив – показывает **КОНКРЕТНОЕ КОЛИЧЕСТВО** *оборотных средств, необходимых для производства,*

- 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: **H** – Норматив оборотных средств,

P – Однодневный расход,

N – норма запаса в днях

- **N** – 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.

$$K_o = \frac{РП}{Н}$$

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

4.3. Коэффициент загрузки

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

$$K_3 = \frac{Н}{РП}$$

где $Н$ – 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.**

