



ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Студент гр. МТП21-16-01

Е.А. Ангели

Оборотные средства предприятия

представляют собой стоимостную оценку оборотных производственных фондов и фондов обращения.

Оборотные фонды функционируют в сфере производства, а фонды обращения в сфере обращения, обслуживая процесс реализации продукции.

Материальные ресурсы – совокупность предметов и объектов труда, комплекс вещей, на которые человек воздействует в процессе и с помощью средств труда в целях приспособления их для удовлетворения своих потребностей и использования в процессе производства.

Оборотные фонды предприятия участвуют в процессе производства и реализации продукции, совершают непрерывный кругооборот, переходя из сферы обращения в сферу производства и обратно.

Оборотные средства проходят последовательно три стадии – денежную, производительную и товарную.

Классификация оборотных средств предприятия

По месту и роли в процессе производства:

- 1) средства, вложенные в производственные запасы;
- 2) средства, вложенные в незаконченную продукцию;
- 3) средства в виде готовой продукции;
- 4) денежные средства.

Классификация оборотных средств предприятия

По степени планирования:

- 1) нормируемые;
- 2) ненормируемые.

По степени ликвидности:

- 1) быстро реализуемые;
- 2) медленно реализуемые.

Классификация оборотных средств предприятия

По источнику формирования:

- 1) собственные;
- 2) заемные;
- 3) привлеченные;

Нормирование – это установление норм расхода ресурсов на изделие. С его помощью определяется общая потребность предприятия в оборотных средствах.

Нормами расхода считаются максимально допустимые абсолютные величины расхода сырья и материалов, топлива и электрической энергии на производство единицы продукции.

Методы нормирования оборотных средств

- 1) метод прямого счета;
- 2) аналитический метод;
- 3) коэффициентный метод;
- 4) опытно-лабораторный метод;
- 5) отчетно-статистический метод.

Общий норматив оборотных средств
представляет собой сумму частных
нормативов:

$$N_{\text{общ}} = N_{\text{п.з}} + N_{\text{н.п}} + N_{\text{г.п}} + N_{\text{б.р}},$$

где $N_{\text{п.з}}$ – норматив производственных запасов;
 $N_{\text{н.п}}$ – норматив незавершенного производства;
 $N_{\text{г.п}}$ – норматив готовой продукции;
 $N_{\text{б.р}}$ – норматив расходов будущих периодов.

Норматив производственных запасов:

$$N_{п.з} = Q_{сут} \cdot N,$$

где $Q_{сут}$ – среднесуточный расход материалов, руб.;

N – норма запаса для данного элемента оборотных средств, дни.

Норма запаса складывается из текущей, подготовительной, страховой, транспортной и технологической запасов:

$$N = N_{т.з.} + N_{п.з.} + N_{стр} + N_{тр} + N_{техн.}$$

Норматив оборотных средств по незавершенному производству:

$$H_n = K_{nz} \cdot \text{ВП}_{\text{ср.д}} \cdot T_{\text{ц}},$$

где $\text{ВП}_{\text{ср.д}}$ – плановый среднесуточный выпуск продукции по производственной себестоимости;

$T_{\text{ц}}$ – длительность производственного цикла, дни.

K_{nz} – коэффициент нарастания затрат.

Коэффициент нарастания затрат:

$$K_{НЗ} = \frac{(a + 0,5 \cdot b)}{(a + b)},$$

где a – затраты, производимые одновременно в начале процесса производства;

b – последующие затраты до окончания производства готовой продукции.

Норматив оборотных средств по расходам будущих периодов:

$$H_{\text{бр}} = П + Р - С,$$

где П – переходящая сумма расходов будущих периодов на начало планируемого года (берется из бухгалтерского баланса);

Р – расходы будущих периодов в предстоящем году (определяются на основе плана научно-технического развития предприятия);

С – расходы будущих периодов, подлежащие списанию на себестоимость продукции предстоящего года в соответствии с плановой сметой затрат на производство.

Норматив оборотных средств по запасам готовой продукции:

$$N_{гп} = V_{сут} \cdot (T_{фп} + T_{од}),$$

где $T_{фп}$ – время, необходимое для формирования партии для отправки готовой продукции потребителю, дни;

$T_{од}$ – время, необходимое для оформления документов для отправки груза потребителю, дни.

Показатели эффективности использования оборотных средств

Коэффициент оборачиваемости:

$$K_{об} = \frac{V_{реал}}{O_{ср}},$$

где $V_{реал}$ – объем реализованной продукции;

$O_{ср}$ – средний остаток оборотных средств за отчетный период.

Длительность оборота:

$$D = \frac{T}{K_{\text{об}}},$$

где T – количество дней в отчетном периоде.

В практике финансовых расчетов для упрощения при вычислении длительности одного оборота количество дней в месяце принимается равным 30, в квартале – 90, в году – 360.

Материалоемкость продукции:

$$M_e = \frac{M_3}{V},$$

где M_3 – сумма материальных затрат;

V – объем выпуска или реализации продукции.

Материалоотдача:

$$M_o = \frac{V}{M_3}$$

На конец финансового года запасы предприятия равны 262500 руб, а себестоимость проданной продукции 1050 тыс руб. Производственная программа – 700 изделий в год. Себестоимость одного изделия – 1500 руб. Коэффициент нарастания затрат в незавершённом производстве – 0,6. Расход материалов на одно изделие – 1000 руб. при норме запаса 40 дней. Норма запаса готовой продукции – 5 дней.

- 1 Определить оборачиваемость оборотных средств:
- 1.1 коэффициент оборачиваемости оборотных средств (количество оборотов);
- 1.2 длительность одного оборота;
- 1.3 коэффициент загрузки средств в обороте.
- 2 Определить норматив оборотных средств по элементам:
- 2.1 производственные запасы материалов;
- 2.2 незавершенное производство
- 2.3 готовая продукция;
- 2.4 общая сумма нормируемых оборотных средств.

• Коэффициент оборачиваемости оборотных средств:

$$K_{об} = \frac{V_{реал}}{O_{ср}} = \frac{1050000}{262500} = 4.$$

Длительность одного оборота:

$$D = \frac{T}{K_{об}} = \frac{360}{4} = 90.$$

Коэффициент загрузки средств в обороте:

$$K_з = \frac{O_{ср}}{V_p} = \frac{262500}{1050000} = 0,25.$$

Производственные запасы материалов:

$$H_{п.з.} = Q_{сут} \cdot N = 1944 \cdot 40 = 77760 \text{ руб.}$$

$$Q_{сут} = \frac{700 \cdot 1000}{360} = 1944 \text{ руб.}$$

● Норматив оборотных средств по незавершенному производству:

$$H_{\text{НП}} = K_{\text{НЗ}} \cdot \text{ВП}_{\text{ср.д.}} \cdot T_{\text{ц}} = 2917 \cdot 90 \cdot 0,6 = 157500 \text{ руб.}$$

$$\text{ВП}_{\text{ср.д.}} = \frac{700 \cdot 1500}{360} = 2917 \text{ руб.}$$

Норматив оборотных средств по запасам готовой продукции:

$$H_{\text{ГП}} = V_{\text{сут}} \cdot (T_{\text{фп}} + T_{\text{од}}) = V_{\text{сут}} \cdot N_{\text{Г.пр.}} = \frac{1050000}{360} \cdot 5 = 14583 \text{ руб.}$$

Общая сумма нормируемых оборотных средств:

$$H_{\text{общ}} = 77760 + 157500 + 14583 = 249843 \text{ руб.}$$

Спасибо за внимание!

A close-up photograph of a fountain pen nib resting on a financial chart. The pen is silver and gold, with the nib pointing towards the bottom right. The chart features a blue line graph with several peaks and troughs. A magnifying glass is positioned on the right side of the chart, focusing on a specific part of the line. The background is a blurred office setting with a pair of glasses and a pen.