

# Дисциплина «Экономика режимных объектов»

---

## Лекция на тему «Оборотные средства предприятия»

### План:

1. Состав и структура оборотных средств предприятия
2. Основные методы нормирования оборотных средств

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

---

## 1. Состав и структура оборотных средств предприятия

Воспроизводство в рыночной экономике представляет собой единство движения стоимости и потребительной стоимости. Начиная со стадии производства и до реализации товара, оба процесса совпадают: потребительная стоимость и стоимость движутся вместе. Как потребительная стоимость продукт поступает из производства либо в непосредственное потребление, либо на прирост запасов. В то же время стоимость прodelывает более сложное движение. Реализованная стоимость состоит из двух частей: одна возмещает авансированные средства производства, а другая образует доход. Ускорение или замедление движения стоимости, большую часть которой составляют оборотные средства, напрямую влияет на финансовые результаты деятельности предприятий.

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

---

Оборотные средства - это денежные средства, авансированные в оборотные производственные фонды и фонды обращения для обеспечения непрерывного процесса производства и реализации продукции.

Оборотные средства промышленного предприятия состоят из оборотных фондов и фондов обращения.

Оборотные фонды - это та часть производственных фондов, которая полностью потребляется в каждом производственном цикле, переносит всю свою стоимость на вновь созданную продукцию и в процессе производства не сохраняют своей натуральной формы. Натурально-вещественным содержанием оборотных фондов являются предметы труда, которые находятся в производственных запасах и предметы труда, которые вступили в процесс производства (незаконченная продукция, полуфабрикаты собственного производства).

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

---

Фонды обращения - часть оборотных средств, которая состоит из остатков готовой продукции на складе предприятий, товаров отгруженных, но не оплаченных покупателями, остатков денежных средств предприятий на расчетном счете в банке, кассе, в расчетах и дебиторской задолженности, а также вложения в краткосрочные ценные бумаги.

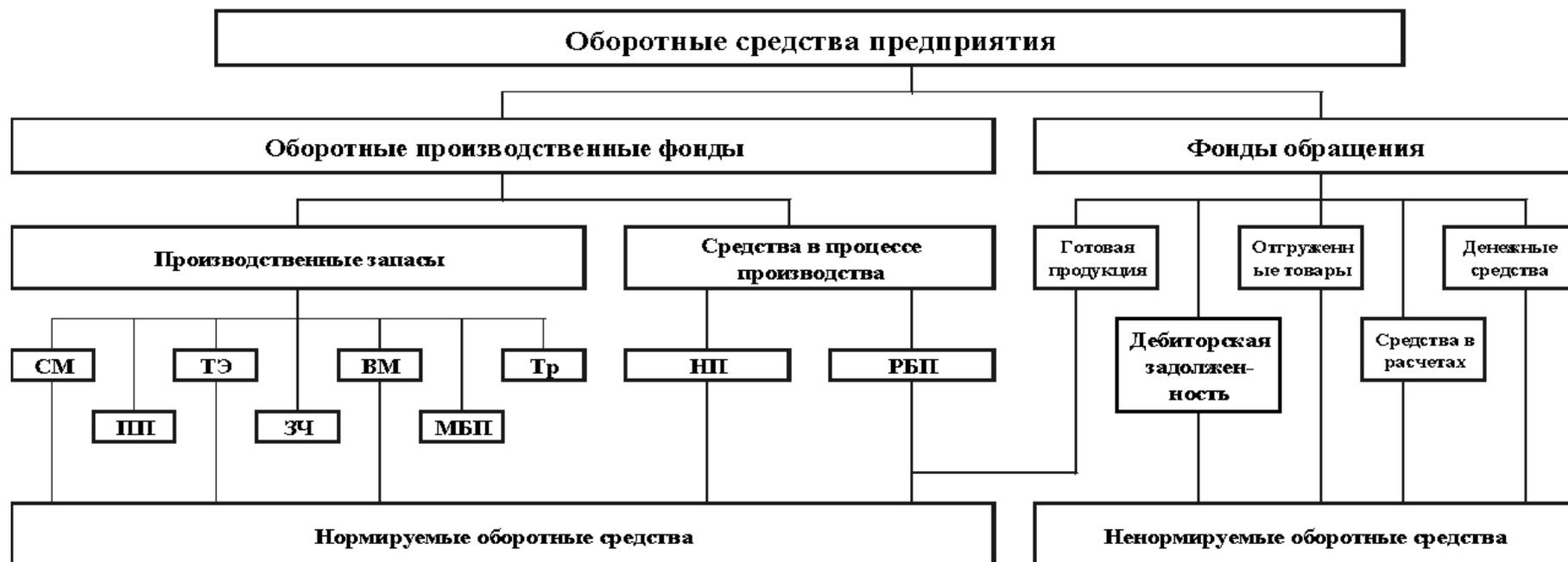
Фонды обращения не участвуют в образовании стоимости, но являются носителями уже созданной стоимости.

Основное назначение фондов обращения - обеспечить денежными средствами ритмичность процесса обращения.

Состав и классификация оборотных средств приведены соответственно в таблице 1 и таблице 2.

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

*Состав  
оборотных средств предприятия*



**СМ** - сырье и материалы

**ТЭ** - Топливо и энергия на технологические цели

**ВМ** - вспомогательные материалы

**ИП** - покупные полуфабрикаты

**ЗЧ** - запасные части

**МБП** - малоценные и быстроизнашивающиеся предметы

**Тр** - тара

**НП** - незавершенное производство

**РБП** - расходы будущих периодов

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

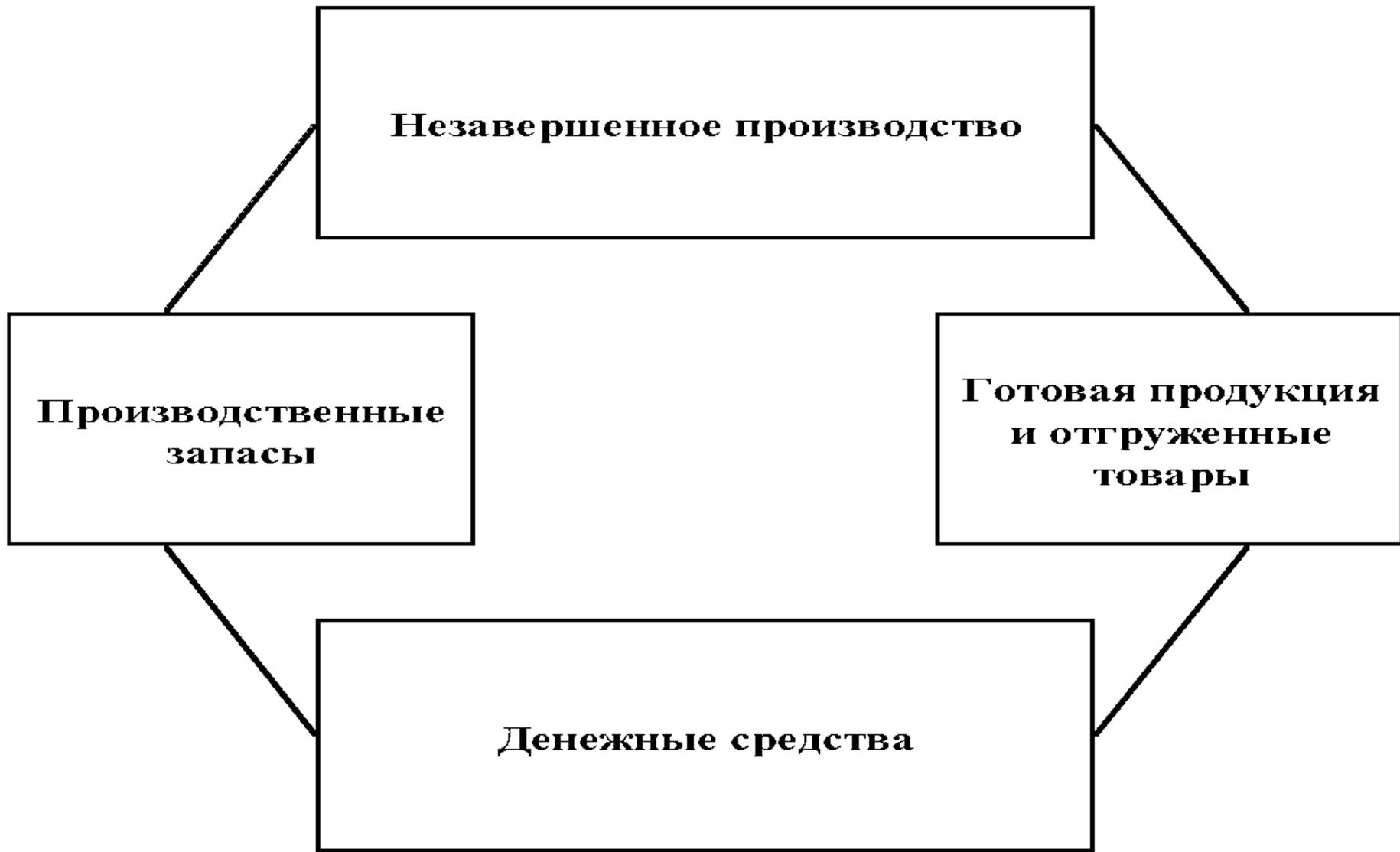
Таблица 1 - Состав оборотных средств предприятия

Оборотные средства			
Производственные оборотные фонды		Фонды обращения	
Производственные запасы	Средства в затратах на производство	Готовая продукция	Денежные средства и расчеты
1. Сырье 2. Основные материалы 3. Покупные полуфабрикаты 4. Комплектующие изделия 5. Вспомогательные материалы 6. Топливо 7. Тара 8. Запчасти 9. МБП	10. Незавершенное производство 11. Полуфабрикаты собственного изготовления 12. Расходы будущих периодов	13. Готовая продукция на складе предприятия 14. Отгруженная (но неоплаченная) продукция	15. Расчеты с дебиторами (дебиторская задолженность) 16. Доходные активы (вложения в ценные бумаги) 17. Денежные средства: - на расчетных счетах - в кассе

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

## *Кругооборот оборотных средств*

---



# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

---

Производственные запасы - это предметы труда, которые еще не вступили в производственный процесс и находятся на предприятии в виде складских запасов. К ним относят: сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, запасные части для ремонта основных фондов, топлива, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, инвентарь, инструменты, а также специальные инструменты и приспособления независимо от их стоимости, предназначенные для выпуска ограниченной партии продукции или отдельного заказа. Необходимость производственных запасов обусловлена тем, что процесс производства совершается непрерывно, а поступление сырья, материалов, комплектующих периодически.

Незавершенное производство (НЗП) (незаконченная продукция) - это предметы труда, которые уже вступили в производственный процесс, но их обработка не закончена. На практике в составе НЗП принято считать полуфабрикаты собственного изготовления, предназначенные для дальнейшей обработки в других цехах этого же предприятия. Предметы незавершенного производства находятся на разных стадиях обработки, рабочих местах, но еще не готовы для реализации.

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

---

Расходы будущих периодов (РБП) - это затраты, связанные с освоением новых видов продукции (оплата конструкторам за проектирование нового изделия, инструмента и приспособлений, технологам - за разработку технологических процессов изготовления нового изделия, инструментов, приспособлений). Они производятся в плановом периоде, накапливаются, а подлежат погашению в будущем, когда будет реализовываться новая продукция, за исключением тех затрат, которые финансируются из прибыли, средств бюджета, либо специальных фондов.

Готовая продукция (ГП) на складах предприятия - это продукция, изготовленная на предприятии и подлежащая к отгрузке потребителям.

Продукция отгруженная (ПО), в пути, но не оплаченная покупателем, то есть на расчетный счет предприятия еще не поступили деньги от покупателя

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

---

Свободные денежные средства на расчетном счете предприятия, в кассе, необходимые для приобретения материалов, комплектующих, выплаты командировочных и так далее.

Денежные средства вложенные в акции, ценные бумаги - это приобретенные предприятием акции, ценные бумаги других предприятий, банков краткосрочного действия (до 1 года).

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

Таблица 2 - Признаки классификации оборотных средств

Признак классификации	Классификационная группа
В зависимости от участия их в кругообороте средств	Оборотные производственные фонды Фонды обращения
По принципам организации регулирования оборотных средств	Сфера производства Сфера обращения
По методам планирования	Нормируемые Ненормируемые
По источникам формирования	Собственные и приравненные к собственным Привлеченные Заемные
По элементам	пункты 1-17 в таблице 1

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

## Структура оборотных средств

Составляющие оборотных средств	Стадия, характеристика, признак	Уд. вес, %
<b>Сфера оборота</b>	Сфера производства	<b>92</b>
	Сфера обращения	<b>8</b>
	<i>Итого</i>	<i>100</i>
<b>Источники формирования и пополнения</b>	Собственные	<b>65</b>
	Заемные	<b>35</b>
	<i>Итого</i>	<i>100</i>
<b>Особенности планирования</b>	Нормируемые	<b>85</b>
	Ненормируемые	<b>15</b>
	<i>Итого</i>	<i>100</i>
<b>Примерная структура по элементам</b>	Производственные запасы	<b>54</b>
	Незаконченная продукция (незавершенное производство, полуфабрикаты изготовления) (собственного)	<b>38</b>
	Расходы будущих периодов	<b>1,5</b>
	Готовая продукция	<b>6</b>
	Денежные средства	<b>0,5</b>
	<i>Итого</i>	<i>100</i>

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

---

## 2. Основные методы нормирования оборотных средств

Нормирование оборотных средств решает две основные задачи.

Первая - постоянно поддерживать соответствие между размером оборотных средств предприятия и потребностью в средствах для обеспечения минимально необходимых запасов материальных ценностей. Эта задача увязывает зависимость объема оборотных средств от уровня запасов. При этом понимается, что для каждого предприятия необходимо установить такой норматив, чтобы при нормальной хозяйственной деятельности оно не испытывало финансовых затруднений для обеспечения процесса производства и реализации.

Другая задача более сложная: с помощью нормирования необходимо управлять размерами запасов. Нормирование призвано стимулировать улучшение хозяйственной деятельности, изыскание дополнительных резервов, формировать разумное сочетание форм снабжения и др.

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

---

Нормирование оборотных средств - процесс установления норм и нормативов по нормируемой группе оборотных средств.

Норма оборотных средств - относительная величина, соответствующая минимальному, экономически обоснованному запасу товарно-материальных ценностей устанавливаемая в днях.

Норматив оборотных средств - минимально необходимая сумма денежных средств, обеспечивающих хозяйственную деятельность предприятия.

В практике нормирования оборотных средств используются несколько методов:

- ❖ прямого счета;
- ❖ аналитический;
- ❖ опытно-лабораторный;
- ❖ отчетно-статистический;
- ❖ коэффициентный.

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

---

Метод прямого счета основывается на фактической потребности оборотных средств.

Аналитический метод оценки норматива оборотных средств устанавливается по фактической величине оборотных средств за определенный период с учетом поправки на излишки и ненужные запасы, а также на изменение в условиях производства и снабжения. Данный метод предусматривает деление оборотных средств на две группы:

- зависящие от изменения объема производства;
- не зависящие от объема производства.

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

---

Опытно-лабораторный - основан на замерах их расхода и объемов произведенной продукции (работ) в лабораторных и опытно-производственных условиях. Нормы расхода устанавливаются путем отбора наиболее достоверных результатов и вычисления среднего значения с использованием методов математической статистики. Наиболее целесообразная сфера применения данных норм: вспомогательное производство, химическое, технологические процессы, добывающие отрасли и строительство.

Отчетно-статистический - основан на анализе данных статистической (бухгалтерской или оперативной) отчетности о фактическом расходе материалов на единицу продукции (работ) за прошлый (базисный) период. Рекомендуется для разработки как индивидуальных, так и групповых норм расхода материально-сырьевых и топливно-энергетических ресурсов.

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

---

При коэффициентном методе норматив оборотных средств на планируемый период устанавливается с помощью норматива предшествующего периода и с учетом корректировки на изменение объема производства и на ускорение оборачиваемости оборотных средств. Применение дифференцированных коэффициентов по отдельным элементам оборотных средств допустимо, если норматив периодически уточняются путем прямого счета. [6, с. 31]

Основным методом нормирования оборотных средств является метод прямого счета по каждому их элементу в отдельности. Другие методы нормирования используются в промышленности как вспомогательные. Общие нормативы собственных оборотных средств определяются в размере их минимальной потребности для образования необходимых для выполнения планов производства и реализации продукции запасов, а также для осуществления всех видов расчетов в установленные сроки

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

---

Нормы запасов оборотных средств применяются в течении ряда лет для расчетов годовых нормативов (Н).

Норматив оборотных средств каждого предприятия определяется следующими основными показателями (N):

- ❖ объемом производства и реализации продукции;
- ❖ затратами на производство, хранение и реализацию продукции;
- ❖ нормами запаса оборотных средств (нормами) по отдельным видам товарно-материальных ценностей и затрат, выраженных в днях.

Общая формула для расчета норматива отдельного элемента оборотных средств может быть выражен так:

$$N_{\text{эл}} = (O_{\text{эл}} * H_{\text{эл}}) / T_{\text{д}},$$

где  $N_{\text{эл}}$  - норматив собственных оборотных средств по элементу;

$H_{\text{эл}}$  - норма оборотных средств по данному элементу;

$O_{\text{эл}}$  - оборот (расход, остаток) по данному элементу за период;

$T_{\text{д}}$  - продолжительность периода в днях.

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

---

Размер оборотных средств, занятых в незавершенном производстве, зависит от длительности производственного цикла, себестоимости изготавливаемой продукции и интенсивности нарастания затрат в процессе производства. Норма оборотных средств, занятых в незавершенном производстве, рассчитывается как:

$$N_{\text{нзп}} = C_{\text{ср}} * T_{\text{ц}} * K_{\text{нз}},$$

где  $C_{\text{ср}}$  - среднедневной выпуск продукции по себестоимости, руб.;

$T_{\text{ц}}$  - длительность производственного цикла изготовления данной продукции, дни;

$K_{\text{нз}}$  - коэффициент нарастания затрат.

Если затраты производства растут равномерно, коэффициент нарастания затрат рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{нз}} = (M + 0,5 (C - M)) / C,$$

где  $M$  - плановые затраты на основные материалы;

$P_{\text{н}}$  - прочие элементы затрат;

$C$  - плановая себестоимость единицы продукции.

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

---

Нормирование расхода отдельных видов материальных ресурсов предусматривает соблюдение определенных научных принципов. Основными должны быть: прогрессивность, технологическая и экономическая обоснованность, динамичность и обеспечение снижения норм.

На практике применяют три метода нормирования оборотных средств:

- 1) **аналитический** - предусматривает тщательный анализ наличных товарно-материальных ценностей с последующим извлечением из них избыточных;
- 2) **коэффициентный** - состоит в уточнении действующих нормативов собственных оборотных средств в соответствии с изменениями показателей производства;
- 3) **метод прямого счета** - научно обоснованный расчет нормативов по каждому элементу нормируемых оборотных средств.

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

---

Источники формирования оборотных средств (ОС) делятся на два вида

## **1. Собственные ОС:**

- оборотный капитал (средства владельцев предприятия);
- прибыль — основной источник;
- устойчивые пассивы (средства, приравненные к собственным):
- задолженность по заработной плате;
- задолженность бюджету;
- задолженность за тару;
- предоплата.

## **2. Привлеченные ОС:**

- заемные (краткосрочные кредиты банка);
- государственный кредит;
- прочие (остатки фондов, резервов, неиспользуемых по прямому назначению).

# Понятие оборотных средств предприятия и их нормирование

---

Норма ОС ( $N_{oc}$ ) по элементам определяется по формуле:

$$N_{oc} = Z_{тек} + Z_{стр} + Z_{тран} + Z_{техн} + T_{пр}'$$

где  $Z_{тек}$  — текущий запас (основной вид запаса, самая значительная величина в норме ОС);

$Z_{стр}$  — страхового запаса;

$Z_{тран}$  — транспортный запас;

$Z_{техн}$  — технологический запас;

$T_{пр}$  — время, необходимое для приемки.