

ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ

Понятие, состав и структура оборотных средств

Нормирование оборотных средств

Показатели и пути лучшего использования оборотных средств

ПОНЯТИЕ, СОСТАВ И СТРУКТУРА ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

- Оборотные средства – это совокупность денежных средств предприятия, необходимых для формирования и обеспечения кругооборота производственных оборотных фондов и фондов обращения.

КРУГООБОРОТ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ



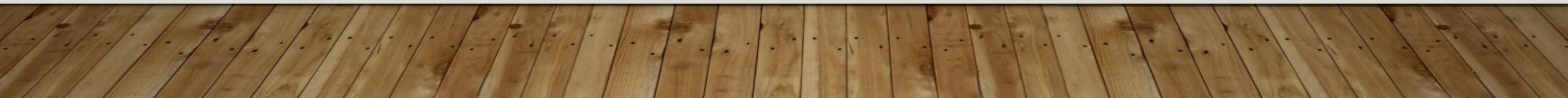
СТРУКТУРА ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ



- В состав **оборотных фондов** включают:

-
- а) производственные запасы – это предметы труда, которые еще не вступили в производственный процесс, но находятся на предприятии в определенном размере, обеспечивающем непрерывность производственного процесса, в виде складских запасов. К ним относятся сырье, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, тара, запасные части для ремонта оборудования, а также хозяйственный инвентарь;
 - б) незавершенное производство – предметы труда, которые находятся в производстве на разных стадиях обработки в подразделениях предприятия;
 - в) полуфабрикаты собственного изготовления – предметы труда, обработка которых полностью завершена в одном из подразделений предприятия, но подлежащие дальнейшей обработке в других подразделениях предприятия;
 - г) расходы будущих периодов, к которым относятся затраты на подготовку и освоение новой продукции, рационализаторство и изобретательство.

- **Фонды обращения** – это средства предприятия, которые функционируют в сфере обращения. Они не меняют своей натурально-вещественной формы (в отличие от оборотных фондов). Это средства, вложенные в запасы готовой продукции, товары отгруженные, но не оплаченные, а также средства в расчетах и денежные средства в кассе и на счетах.
- Фонды обращения связаны с обслуживанием процесса обращения товаров, они не участвуют в образовании стоимости, а являются ее носителями. После изготовления продукции и ее реализации стоимость оборотных средств возмещается в составе выручки от реализации продукции (работ, услуг). Это способствует постоянному возобновлению процесса производства, который осуществляется путем непрерывного кругооборота средств предприятия. В своем движении оборотные средства проходят три стадии: денежную, производственную и товарную.



НОРМИРОВАНИЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Соотношение между отдельными группами, элементами оборотных фондов и общими их объемами, выраженное в долях или процентах, называется *структурой оборотных фондов*. Она формируется под влиянием ряда факторов: характера и формы организации производства, типа производства, длительности технологического цикла, условий поставок топливно-сырьевых ресурсов и др.

По охвату нормированием разделяют:

нормируемые ОБС;

ненормируемые ОБС.

По степени ликвидности выделяют:

а) наиболее ликвидные ОБС (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения);

б) быстро реализуемые ОБС (товары отгруженные и дебиторская задолженность);

в) медленно реализуемые (запасы).

• По источникам формирования оборотных средств выделяются два вида:

• **1. Собственные ОБС:**

- - 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 средства:**

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

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



НОРМИРОВАНИЕ НАЧИНАЕТСЯ С ОПРЕДЕЛЕНИЯ СРЕДНЕСУТОЧНОГО
РАСХОДА СЫРЬЯ, ОСНОВНЫХ МАТЕРИАЛОВ И ПОЛУФАБРИКАТОВ (РСУТ) В
ПЛАНОВОМ ПЕРИОДЕ

$$P_{\text{сут}} = \frac{P}{T},$$

где P – объем расходов материала за период, руб.;

T – период времени.

НОРМА ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ($H_{A,OBС}$) – ВЕЛИЧИНА, СООТВЕТСТВУЮЩАЯ МИНИМАЛЬНОМУ, ЭКОНОМИЧЕСКИ ОБОСНОВАННОМУ ОБЪЕМУ ЗАПАСОВ. ОНА УСТАНОВЛИВАЕТСЯ, КАК ПРАВИЛО, В ДНЯХ.

НОРМАТИВ ОБС ($H_{OBС}$) – МИНИМАЛЬНО НЕОБХОДИМАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ НЕПРЕРЫВНОСТЬ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ. ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ПО ФОРМУЛЕ:

$$H_{OBС} = P_{сут} * H_{A,OBС}$$

НОРМА ЗАПАСА ОС ($N_{д.ос}$) ПО КАЖДОМУ ВИДУ ИЛИ ОДНОРОДНОЙ ГРУППЕ МАТЕРИАЛОВ УЧИТЫВАЕТ ВРЕМЯ ПРЕБЫВАНИЯ В ТЕКУЩЕМ ($Z_{ТЕК}$), СТРАХОВОМ ($Z_{СТР}$), ТРАНСПОРТНОМ ($Z_{ТРАН}$), ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМ ($Z_{ТЕХН}$) ЗАПАСАХ, А ТАКЖЕ ВРЕМЯ, НЕОБХОДИМОЕ ДЛЯ ВЫГРУЗКИ, ДОСТАВКИ, ПРИЕМКИ И СКЛАДИРОВАНИЯ МАТЕРИАЛОВ, Т.Е. ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ ЗАПАС (P_p):

$$N_{д.ос} = Z_{тек} + Z_{стр} + Z_{тран} + Z_{техн} + P_p.$$

ТЕКУЩИЙ ЗАПАС ПРЕДНАЗНАЧЕН ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА МАТЕРИАЛЬНЫМИ РЕСУРСАМИ МЕЖДУ ДВУМЯ ОЧЕРЕДНЫМИ ПОСТАВКАМИ. ЭТО ОСНОВНОЙ ВИД ЗАПАСА, САМАЯ ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ ВЕЛИЧИНА В НОРМЕ ОБС ТЕКУЩИЙ ЗАПАС В ДНЯХ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ПО ФОРМУЛЕ:

$$Z_{\text{тек.дн}} = \frac{\sum C_{\text{п}} * И}{\sum C_{\text{п}}} * 0,5,$$

где $C_{\text{п}}$ — стоимость поставки;

$И$ — интервал между поставками.

Норматив текущего запаса рассчитывается по формуле:

$$Z_{\text{тек}} = R_{\text{сут}} * И,$$

СТРАХОВОЙ ЗАПАС ВОЗНИКАЕТ В РЕЗУЛЬТАТЕ НАРУШЕНИЯ ВРЕМЕНИ ПОСТАВКИ. В ДНЯХ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ПО ФОРМУЛЕ:

$$Z_{\text{стр.дн}} = \frac{Z_{\text{тек}}}{2}$$

Норматив страхового запаса:

$$Z_{\text{стр}} = R_{\text{сут}} * (Иф - Ипл) * 0,5 \quad \text{или} \quad Z_{\text{стр}} = R_{\text{сут}} * Z_{\text{стр.дн}} * 0,5,$$

где (Иф - Ипл) – разрыв в интервале поставок.

ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ЗАПАС — ВРЕМЯ, НЕОБХОДИМОЕ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ МАТЕРИАЛОВ К ПРОИЗВОДСТВУ. НОРМАТИВ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ЗАПАСА ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ПО ФОРМУЛЕ:

$$Z_{\text{тех}} = (Z_{\text{тек}} + Z_{\text{стр}} + Z_{\text{тр}}) * K_{\text{тех}},$$

где $K_{\text{тех}}$ - коэффициент технологического запаса, %. Он устанавливается комиссией из представителей поставщика и потребителя.

-
- Подготовительный запас устанавливается на основании технологических расчетов или посредством хронометража.
 - Норматив оборотных средств в производственных запасах определяется как сумма нормативов ОБС в текущем, технологическом и подготовительном запасах.

ТРАНСПОРТНЫЙ ЗАПАС СОЗДАЕТСЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ НА ТЕ ПОСТАВКИ, ПО КОТОРЫМ ВОЗНИКАЕТ РАЗРЫВ МЕЖДУ СРОКАМИ ПОСТУПЛЕНИЯ ПЛАТЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ И МАТЕРИАЛОВ. ОН ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ КАК ПРЕВЫШЕНИЕ СРОКОВ ГРУЗОБОРОТА (ВРЕМЯ ДОСТАВКИ ТОВАРА ОТ ПОСТАВЩИКА ПОКУПАТЕЛЮ) НАД СРОКАМИ ДОКУМЕНТОБОРОТА.

НОРМАТИВ ТРАНСПОРТНОГО ЗАПАСА РАССЧИТЫВАЕТСЯ ПО ФОРМУЛЕ:

$$Z_{\text{тр}} = R_{\text{сут}} * (Иф - Ипл) * 0,5 \quad \text{или} \quad Z_{\text{стр}} = R_{\text{сут}} * Z_{\text{тр.дн}} * 0,5,$$

где $Z_{\text{тр.дн}}$ – норма транспортного запаса, дни.

ПОКАЗАТЕЛИ И ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

К числу показателей эффективности использования оборотных средств можно отнести следующие.

1. Длительность одного оборота (До)
2. Коэффициент оборачиваемости
3. Коэффициент загрузки ОБС
4. Рентабельность оборотных средств

1. Длительность одного оборота (D_0) показывает, за какой срок к предприятию возвращаются его оборотные средства в виде выручки от реализации продукции. Определяется по формуле:

$$D_0 = \frac{C_0 * T_{\text{пер}}}{V_p},$$

где C_0 – остатки оборотных средств за период;

$T_{\text{пер}}$ – число дней в периоде;

V_p – стоимость реализованной продукции (можно использовать товарную продукцию по себестоимости или по ценам продажи).

2. Коэффициент оборачиваемости показывает количество оборотов, совершаемых за определенный период. Он определяется по формуле:

$$K_o = \frac{V_p}{C_o} ,$$

3. Коэффициент загрузки ОБС характеризует величину оборотных средств, приходящихся на 1 руб. реализованной продукции:

$$K_3 = \frac{C_o}{V_p} ,$$

4. Рентабельность оборотных средств исчисляется как отношение прибыли (валовой или чистой) предприятия к среднегодовой стоимости оборотных средств:

$$R_{обс} = \frac{\Pi_{ч}}{C_{о.ср.г.}} .$$

Величину прироста объема реализованной продукции за счет ускорения оборачиваемости ОБС можно рассчитать по формуле:

$$\Delta V_p = \Delta K_o * C_{о.пл} ,$$

где ΔK_o – изменение коэффициента оборачиваемости ОБС;

$C_{о.пл}$ – средний остаток ОБС в плановом или предыдущем периоде.

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

- оптимизация запасов ресурсов и незавершенного производства;
- сокращение длительности производственного цикла;
- улучшение организации материально-технического обеспечения;
- ускорение реализации товарной продукции и др.

ОБЩИМИ ИСТОЧНИКАМИ ЭКОНОМИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ЯВЛЯЮТСЯ

- снижение удельного расхода материалов;
- уменьшение веса изделий;
- снижение потерь и отходов материальных ресурсов;
- использование отходов и побочных продуктов;
- утилизация отходов и др.;