

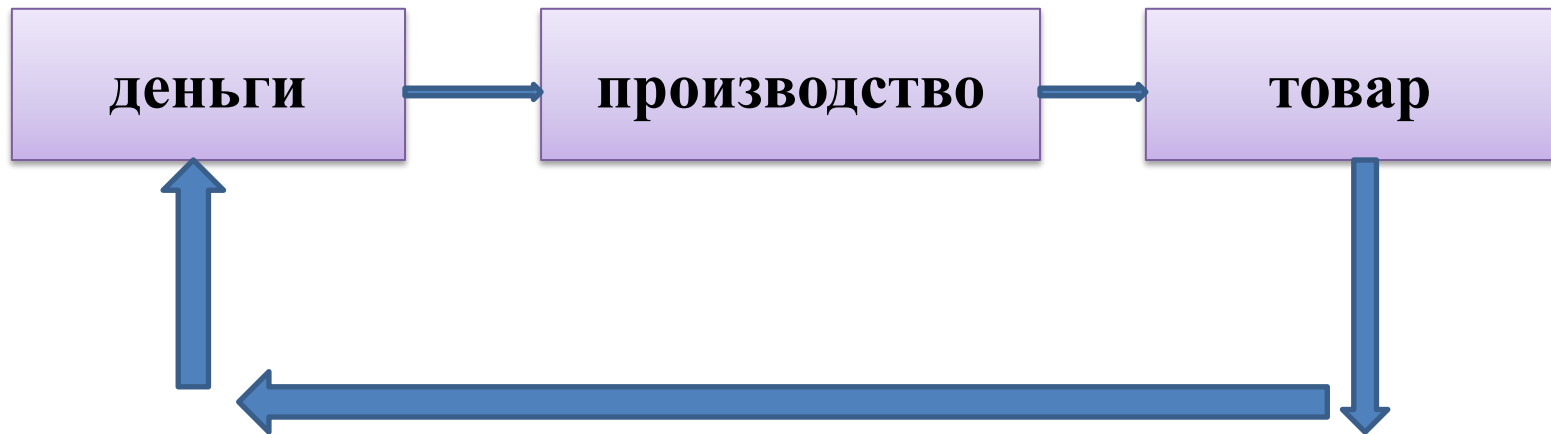
Оборотные
средства



Производственно-
хозяйственная
деятельность

Оборотные средства (оборотный капитал)
предназначены для обеспечения производства
финансами в связи с разрывом во времени между
текущими затратами и покрытием этих затрат
заказчиком путём перечисления средств за
выполненные работы

Кругооборот оборотных средств



Признаки оборотных средств

```
graph TD; A[Признаки оборотных средств] --> B[Целиком потребляются в производственном цикле]; A --> C[Меняют свою натуральную форму]; A --> D[Полностью переносят свою стоимость на продукцию];
```

Целиком
потребляются в
производственном
цикле

Меняют свою
натуральную
форму

Полностью
переносят свою
стоимость на
продукцию

Оборотные средства

```
graph TD; A[Оборотные средства] --> B[Оборотные фонды]; A --> C[Фонды обращения]; B --> D[Предметы труда в производстве]; B --> E[Производственные запасы]; C --> F[Средства в расчётах]; C --> G[Денежные средства];
```

Оборотные фонды

Фонды
обращения

Предметы труда в
производстве

Производстве
нные запасы

Средства в
расчётах

Денежные
средства

Нормирование оборотных средств

Позволяет установить минимально необходимый размер оборотных средств, требуемый для устойчивого финансового состояния, бесперебойной работы и своевременного ввода объектов в эксплуатацию

Нормирование заключается в расчёте потребности оборотных средств по отдельным элементам в днях, в денежном выражении и процентном отношении к общему объёму продукции.

Оборотные средства

```
graph TD; A[Оборотные средства] --> B[нормируемые]; A --> C[ненормируемые]; B --> D["Производственные запасы<br/>Незавершенное производство<br/>Расходы будущих периодов"]; C --> E[Фонды обращения]
```

нормируемые

ненормируемые

Производственные запасы
Незавершенное производство
Расходы будущих периодов

Фонды обращения

Норматив запаса основных материалов:

$$H = P * D$$

P – однодневный расход ресурсов в стоимостном выражении

D – норма запаса оборотных средств в днях.

$$P = P_{\Gamma} / T$$

P_{Γ} - годовой расход ресурса по смете затрат;

$$T = 360 \text{ дней}$$

Общая норма запаса

$$D = D_{\text{т}} + D_{\text{п}} + D_{\text{тр}} + D_{\text{ст}} + D_{\text{сез}}$$

$D_{\text{т}}$ - текущий запас (обеспечение равномерной и ритмичной поставки ресурсов)

$D_{\text{п}}$ - подготовительный запас (приёмка материалов, разгрузка, испытание, складирование, 1 – 2 дня)

$D_{\text{тр}}$ - транспортный запас (время от даты оплаты до даты прибытия груза)

$D_{\text{ст}}$ - страхового запаса (на случай сбоя в поставках, 50% от текущего запаса)

$D_{\text{сез}}$ - сезонный запас

Показатели оборачиваемости оборотных средств

Коэффициент оборачиваемости:

$$K = Q_{\text{смп}} / C$$

$Q_{\text{смп}}$ – объём СМР

C – остаток оборотных средств

Показывает количество оборотов, которые совершают оборотные средства за определённый период времени (месяц, квартал, год)

Фондоотдача оборотных средств

$$\Phi_{\text{отд}} = C / Q_{\text{смп}}$$

Продолжительность одного оборота (оборачиваемость в днях):

$$t_{об} = Д/К = Д С/Q_{смп}$$

Д – количество календарных дней в отчётном периоде (360 дн. – год, 90 – квартал, 30 – месяц)

Величина высвобождаемых оборотных
средств:

$$C_{\text{высв.}} = Q_{\text{смп}} (t_{\text{б}} - t_{\text{пл}}) / T_{\text{пл}}$$

Ускорение оборачиваемости оборотных средств (снижение остатка оборотных средств)



Источники формирования оборотных средств

