

## **Тема №3**

# **Оборотные средства предприятия**

## **План**

- 1. Состав и структура оборотных средств**
- 2. Нормирование оборотных средств**
- 3. Показатели использования оборотных средств**
- 4. Оборачиваемость оборотных средств**

## Студент должен:

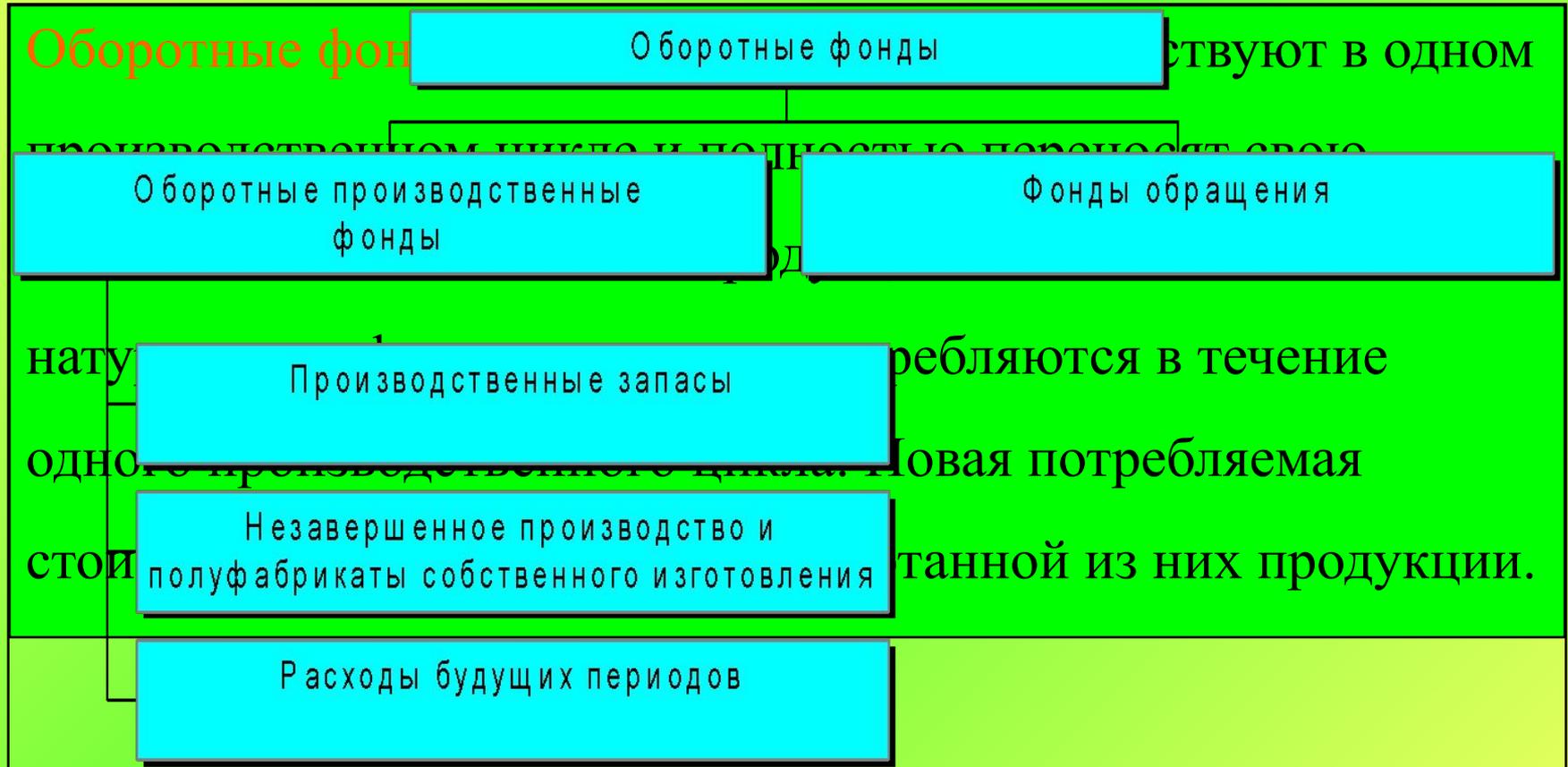
### Знать:

- ✓ Состав и структуру оборотных средств и их использование.

### Уметь:

- ✓ Рассчитывать показатели оборачиваемости оборотных средств предприятия.

# Состав и структура оборотных средств



# Оборотные производственные фонды предприятий

**1. Производственные запасы** – это предметы труда, подготовленные для запуска в производственный процесс; состоят они из сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, горючего, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, тары и тарных материалов, запасных частей для текущего ремонта ОФ.



# Оборотные производственные фонды предприятий

**2. Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления** – это предметы труда, вступившие в производственный процесс: материалы, детали, узлы и изделия, находящиеся в процессе обработки или сборки, а также п/ф собственного изготовления, не законченные полностью производством в одних цехах предприятия и подлежащие дальнейшей обработке в других цехах того же предприятия.



# Оборотные производственные фонды предприятий

**3. Расходы будущих периодов** – это неимущественные элементы оборотных фондов, включающие затраты на подготовку и освоение новой продукции, которые производятся в данном периоде.



# Фонды обращения

**Фонды обращения** – готовая продукция, предназначенная к реализации (на складе) и отгруженная потребителям (находящаяся в пути); денежные средства и средства в расчетах.

# Оборотные средства предприятия

Денежное выражение оборотных производственных фондов и фондов обращения представляют **оборотные средства предприятия**.

Оборотные средства промышленного предприятия

Оборотные производственные фонды

Производственные запасы

Средства в расчетах

Денежные средства

Товары отгруженные, не  
оплаченные покупателем

Готовая продукция на  
складе

Расходы будущих  
периодов

Незавершенное  
производство и  
полуфабрикаты

Сырье и основные материалы

Вспомогательные материалы

Топливо

Запасные части для ремонта  
оборудования

Малоценные и быстро  
изнашивающиеся предметы

Нормируемые оборотные средства

# Структура оборотных производственных фондов.

Соотношение между отдельными элементами оборотных фондов (в %) или их составными частями называется **структурой оборотных фондов**.

Оборотные производственные фонды (100%)

В производственных запасах (70%)

В процессе производства (30%)

Сырье и основные материалы (28%)

Запасные части для текущего ремонта (3%)

Покупные полуфабрикаты (10%)

Тара и тарные материалы (3%)

Вспомогательные материалы (8%)

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (10%)

Топливо и электроэнергия (8%)

Незавершенное производство (19%)

Расходы будущих периодов (5%)

Полуфабрикаты собственного производства (6%)

# Нормирование оборотных средств

## Нормирование оборотных средств.

Размер оборотных средств устанавливается нормированием тех элементов, которые необходимы для бесперебойного осуществления процесса производства.

**Нормируемые оборотные средства (83-85%)** : производственные запасы, незавершенное производство, полуфабрикаты своего производства, готовая продукция и расходы будущих периодов. Нормирование охватывает оборотные средства, размещенные в сфере производства и часть средств в сфере обращения (готовая продукция).

**Ненормируемые оборотные средства (15-17%)** – это денежные средства, средства в расчетах с заказчиками за отгруженную продукцию. Их величина планом устанавливается.

Учет оборотных средств ведется бухгалтерией предприятия. Результаты учета отражаются в балансе по основной деятельности предприятия годового отчета.

# Потребность предприятия в оборотных средствах

## Нормирование

Норматив отдельного элемента ОС рассчитывается по формуле:

$$Н = \frac{О \cdot Н_3}{Т}, \text{ где}$$

Н – норматив собственных средств по элементу

О – оборот по данному элементу за период

Т – продолжительность периода

Н<sub>3</sub> – норма запаса оборотных средств по данному элементу

# Норматив оборотных средств

## Методы нормирования

3. **Коэффициентный метод** – новый норматив определяется на базе норматива предшествующего периода путем внесения в него изменений с учетом условий производства, снабжения, реализации продукции, расчетов.

# Нормирование материалов

1. **Текущий запас** – основной вид запаса, необходимый для бесперебойной работы предприятия между двумя очередными поставками. Норма оборотных средств в текущем запасе обычно принимается в размере 50% среднего цикла снабжения.
2. **Страховой запас** – второй по величине вид запаса, который создается на случай непредвиденных отклонений в снабжении и обеспечивает непрерывную работу предприятия. Принимается в размере 50% от текущего запаса или менее, в зависимости от местоположения поставщиков и вероятности перебоя в поставках.
3. **Транспортный запас** создается в случае превышения сроков грузооборота в сравнении со сроками документооборота на предприятиях, удаленных от поставщиков на значительные расстояния.
4. **Технологический запас** создается в случаях, когда данный вид сырья нуждается в предварительной обработке, выдержке для придания определенных потребительских свойств.

5. **Подготовительный запас** связан с необходимостью приемки, разгрузки, сортировки и складирования производственных запасов.

$$H = R(T + C + M + A + D), \text{ где}$$

H – норма материалов;

R- однодневный расход, определяемый делением затрат на определенный элемент оборотных средств на 90 (360) дней;

T – текущий запас;

C – страховой запас;

M – транспортный запас;

A – технологический запас;

D – подготовительный запас.

# Нормирование незавершенного производства

Нормирование средств в незавершенном производстве осуществляется по формуле:

$$H = Z \cdot T \cdot K, \text{ где}$$

$Z$  – однодневные затраты;

$T$  – длительность производственного цикла;

$K$  – коэффициент нарастания затрат в производстве.

# Нормирование готовой продукции

Норматив оборотных средств на готовую продукцию определяется как произведение нормы оборотных средств и однодневного выпуска товарной продукции в предстоящем году по производственной себестоимости:

$$H = \frac{B \cdot T}{D}, \text{ где}$$

В – выпуск товарной продукции в IV квартале предстоящего года по производственной себестоимости;

Д – число дней в расчетном периоде;

Т – норма оборотных средств на готовую продукцию.

Совокупный норматив оборотных средств на предприятии равен сумме нормативов по всем их элементам и определяет общую потребность хозяйствующего субъекта в оборотных средствах.

# Анализ использования оборотных средств предприятия

**Оборачиваемость оборотных средств** – продолжительность полного кругооборота средств с момента приобретения оборотных средств до выхода и реализации готовой продукции.

**Показатели оборачиваемости:**

4. Отдача оборотных средств:

$$\text{От} = \frac{\text{П}}{\text{Ост}}, \text{ где}$$

П – прибыль от реализации продукции;

Ост – остатки оборотных средств.

# Процесс оборачиваемости оборотных средств

Отличительной чертой оборотных средств является процесс их непрерывного движения.

Оборотные средства совершают кругооборот, переходят из сферы обращения и снова поступают в сферу производства. Этот непрерывный процесс движения называют **процессом оборачиваемости**.



$Д_1 \rightarrow М$  – на деньги куплены материалы и другие производственные запасы;

$М \rightarrow П$  – материалы поступили в производство, и из них изготовлено не завершённое производство;

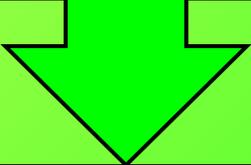
$П \rightarrow Г$  – из незавершённого производства сделана готовая продукция;

$Г \rightarrow Д_2$  – готовая продукция отгружена потребителям, снова получены деньги.

$D_2 > D_1$ , т.к. готовая продукция включает вновь созданный прибавочный продукт и часть стоимости ОФ (в размере их износа) в виде амортизации, которая переносится на готовый продукт. Для обеспечения непрерывности производственного процесса и нормальной работы предприятия необходимо, чтобы оборотные средства одновременно находились во всех формах и сферах, т.е. в виде денежных средств, материальных ресурсов, незавершенного производства и готовой продукции.

Чем быстрее происходит переход средств из сферы производства в сферу обращения, тем больше продукции может быть выпущено на каждый вложенный тенге оборотных средств.

При анализе процесса оборачиваемости  
определяют показатели



3. **Выпуск продукции на 1 тенге оборотных средств.**  
Сокращение длительности одного оборота и увеличение количества оборотов за плановый период ведет к уменьшению потребности предприятия в оборотных средствах и увеличению выпуска продукции с 1 рубля оборотных средств. Так, ускорение оборачиваемости оборотных средств в промышленности на 1 день позволяет высвободить в год 1 млрд. руб. оборотных средств

# Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств

1. Сокращение времени изготовления продукции.

2. Сокращение запасов оборотных средств до норматива.

3. Сокращение времени транспортировки материалов, сырья, готовой продукции.

4. Сокращение времени расчетов с поставщиками и покупателями.

# Сравнительная характеристика основных и оборотных фондов

Вопросы	Основные фонды	Оборотные фонды
1. Сколько производственных циклов обслуживают?	Обслуживают многие производственные процессы.	Целиком потребляются в одном производственном цикле.
2. Как переносят стоимость на продукцию?	По частям переносят свою стоимость на продукт.	Полностью переносят стоимость на продукт.
3. Изменяют ли свою натуральную форму?	Сохраняют свою натуральную форму в течение длительного срока.	Полностью меняют свою натуральную форму.

## **Вопросы для самопроверки**

- 1. Какой признак положен в основу деления производственных фондов на основные и оборотные?**
- 2. Охарактеризуйте состав оборотного капитала.**
- 3. В чем различие оборотных фондов и фондов обращения?**
- 4. Назовите виды запасов.**
- 5. Какие элементы оборотных средств включают в себя нормируемые оборотные средства?**
- 6. Перечислите показатели, характеризующие применение оборотного капитала.**

# ТЕСТ

**1. По составу оборотные фонды предприятия состоят из:**

# ТЕСТ

**2. Эффективность использования оборотных средств характеризуют:**

# ТЕСТ

**3. Из ниже перечисленных элементов оборотных средств укажите элементы, которые нормируются предприятием:**

# ТЕСТ

**4. Из каких элементов складываются оборотные средства предприятия:**

# ТЕСТ

**5. Из нижеперечисленных элементов оборотных средств укажите элементы, которые не нормируются предприятием:**