Определение потребности предприятия в оборотных средствах

Подготовил Карпов Антон студент гр.БМР201

Актуальность

 Организация при эффективном управлении своими и чужими оборотными средствами может добиться рационального экономического положения, сбалансированного по ликвидности и доходности.

Определение оборотных средств предприятия

 Оборотные средства - это общее количество денег, необходимых, чтобы создать оборотные производственные фонды и фонды обращения, а также их сумма.

Организация оборотных средств предприятия

Организация оборотных средств включает:

- определение состава и структуры оборотных средств;
- установление потребности предприятия в оборотных средствах;
- определение источников формирования оборотных средств;
- распоряжение и маневрирование оборотными средствами;
- ответственность за сохранность и эффективное использование оборотных средств.

Группы оборотных средств

Оборотные фонды можно представить следующими сравнительно однородными группами:

- Производственные запасы
- Незаконченная продукция
- Расходы будущих периодов

Стадии оборотных средств

 В своем движении оборотные средства проходят последовательно три стадии денежную, производственную и товарную.

Схема кругооборота оборотных средств

где Д - денежные средства, авансируемые хозяйствующим субъектом;

Т - средства производства;

П - производство;

 T_1 - готовая продукция;

Д₁ - денежные средства, полученные от продажи продукции и включающие в себя реализованную прибыль.

Точки (...) Означают, что обращение средств прервано, но процесс их кругооборота продолжается в сфере производства.

Источники формирования оборотных средств

Все источники финансирования оборотных средств подразделяются:

- Собственные
- Заемные
- Привлеченные.

Норматив оборотных средств

- Норматив оборотных средств минимальный объем оборотных средств, который постоянно должен находиться у предприятия.
- Для определения норматива принимается во внимание среднесуточный расход нормируемых элементов в денежном выражении

Эффективность использования оборотных средств

 Эффективность использования оборотных средств характеризуется системой экономических показателей, прежде всего оборачиваемостью оборотных средств.

Длительность одного оборота оборотных средств

- Длительность одного оборота оборотных средств в днях (О) исчисляется по формуле:
- ▼ TO = C : Д
- С- остатки оборотных средств (средние или на определенную дату);
- Т- объем товарной продукции;
- Д-число дней в рассматриваемом периоде.

Количество оборотов

- Количество оборотов за определенный период, или коэффициент оборачиваемости оборотных средств (Ко), исчисляется по формуле:
- <u>► T</u>Ko = C.
- Чем выше при данных условиях коэффициент оборачиваемости, тем лучше используются оборотные средства.

Коэффициент загрузки средств в обороте

- Коэффициент загрузки средств в обороте (Кз), обратный коэффициенту оборачиваемости, определяется по формуле:
- <u>C</u> K₃ = T.

Влияние управления оборотными средствами на конечные результаты

 Эффективность управления оборотными средствами предприятия оказывает большое влияние на результаты его финансовохозяйственной деятельности.