

# 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

$$D - T \dots P \dots T_1 - D_1$$

где  $D$  - денежные средства, авансируемые хозяйствующим субъектом;

$T$  - средства производства;

$P$  - производство;

$T_1$  - готовая продукция;

$D_1$  - 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 (O) исчисляется по формуле:
- ▶  $O = C : D$
- ▶ C- остатки оборотных средств (средние или на определенную дату);
- ▶ T- объем товарной продукции;
- ▶ D-число дней в рассматриваемом периоде.

# Количество оборотов

- ▶ Количество оборотов за определенный период, или коэффициент оборачиваемости оборотных средств ( $K_o$ ), исчисляется по формуле:
- ▶  $\underline{T} K_o = C.$
- ▶ Чем выше при данных условиях коэффициент оборачиваемости, тем лучше используются оборотные средства.

## Коэффициент загрузки средств в обороте

- ▶ Коэффициент загрузки средств в обороте ( $K_z$ ), обратный коэффициенту оборачиваемости, определяется по формуле:
- ▶  $\underline{C} K_z = T$ .

# Влияние управления оборотными средствами на конечные результаты

- ▶ Эффективность управления оборотными средствами предприятия оказывает большое влияние на результаты его финансово-хозяйственной деятельности.