

Оборотные средства предприятия

Понятие, состав и структура оборотных средств.

Оборотными средствами называется постоянно находящаяся в непрерывном движении совокупность производственных оборотных фондов и фондов обращения.



Состав и структура оборотных средств

Оборотные средства

Производственные оборотные фонды

Производственные
запасы

Средства в
затратах на
производство

Фонды обращения

Готовая
продукция

Денежные
средства и
расчеты

Производственные запасы.

1. Транспортный запас - со дня оплаты счета поставщика до прибытия груза на склад.

2. Складской запас разделяется на подготовительный и текущий.

2.1. Подготовительный запас создается в тех случаях, когда данный вид сырья или материалов нуждается в выдержке (время естественных процессов, например, сушка пиломатериалов, старение крупного литья, ферментация табака и т.п.).

2.2. Текущий запас создается для обеспечения потребности в материалах и сырье между двумя поставками.

Размер максимального текущего запаса определяется по формуле

$$Q_{\max} = QT + T_{\text{п}}$$

где Q_{\max} - максимальный текущий запас соответствующего материала;

QT - объем среднесуточного календарного потребления;

$T_{\text{п}}$ - величина интервала поставок данного вида материалов.

3. Страховой запас создается в тех случаях, когда происходят частые изменения интервала поставок, и зависит от конкретных условий работы предприятия.

Средства в затратах на производство.

- Незавершенное производство - это продукция (работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, неукomплектованные или не прошедшие испытания и технической приемки.
- Полуфабрикаты собственного производства (отливки, поковки, штамповки и т.д.).
- Расходы будущих периодов - это расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Готовая продукция

Готовая продукция - это законченная и изготовленная продукция, прошедшая испытания и приемку, полностью укомплектованная согласно договорам с заказчиками и соответствующая техническим условиям и требованиям.

- Готовая продукция на складе предприятия.
- Отгруженная, но не оплаченная продукция.

Денежные средства и расчеты (средства расчета):

- Расчеты с дебиторами (средства в расчетах с дебиторами). Дебиторы - это юридические и физические лица, которые имеют задолженность данному предприятию (эта задолженность называется дебиторской).
- Доходные активы - это краткосрочные (на срок не более 1 года) вложения предприятия в ценные бумаги (рыночные высоколиквидные ценные бумаги), а также предоставленные другим хозяйствующим субъектам займы.
- Денежные средства - это средства на расчетных счетах и в кассе предприятия.

Показатели использования оборотных средств

К показателям степени использования оборотных средств относятся коэффициент оборачиваемости, длительность одного оборота, коэффициент закрепления.

1. Коэффициент оборачиваемости (K_o) определяется по формуле:

$$K_o = \frac{\Pi_p}{O_{CO}^{CG}}$$

Π_p - объем реализованной продукции, руб..

O_{CO}^{CG} - среднегодовой остаток оборотных средств, руб..

Их величины могут иметь плановые, фактические и др. значения.

2. Коэффициент закрепления (K_z) определяется по формуле:

$$K_z = \frac{O_{CO}^{CG}}{\Pi_p}$$

3. Длительность одного оборота оборотных средств (D_o) определяется по формуле:

$$D_o = \frac{T}{K_o}$$

где T - рассматриваемый период (квартал, полугодие, год, дни).

При анализе использования оборотных средств необходимо определить, сколько сэкономлено или перерасходовано оборотных средств в исследуемом периоде, а также сколько дополнительно произведено продукции за счет увеличения (уменьшения) оборотных средств и за счет и: лучшего (худшего) использования в рассматриваемом периоде.

Различают абсолютную и относительную (условную) экономию или перерасход оборотных средств.

Абсолютная экономия (перерасход) оборотных средств показывает, какое количество оборотных средств будет сэкономлено (перерасходовано) в планируемом периоде. Она определяется по формуле:

$$\mathcal{E}_{COA}^{ПП} = O_{CO}^{СГП} - O_{CO}^{СГБ}$$

где

$\mathcal{E}_{COA}^{ПП}$ - плановая абсолютная экономия (перерасход) оборотных средств в планируемом периоде, руб.;

$O_{CO}^{СГП}, O_{CO}^{СГБ}$ - среднегодовые остатки собственных оборотных средств соответственно плановые в планируемом и фактические в базовом периодах, руб..

Относительная (условная) экономия или перерасход оборотных средств показывает, какое количество оборотных средств сэкономлено или необходимо дополнительно привлечь для реализации объема продукции в планируемом периоде за счет их лучшего (худшего) использования.

Относительную экономию ($\mathcal{E}_{COO}^{ПП}$) плановую в планируемом периоде можно определить по следующим формулам:

$$\mathcal{E}_{COO}^{ПП} = (D_O^{ПП} - D_O^{\PhiБ}) \times \frac{\Pi_P^{ПП}}{T}$$

где $D_O^{ПП}, D_O^{\PhiБ}$ - длительность одного оборота оборотных средств соответственно плановая в планируемом и фактическая в базовом периодах.

Или

$$\mathcal{E}_{COO}^П = O_{CO}^{ПП} - O_{CO}^{\PhiБ} \times \frac{\Pi_P^{ПП}}{\Pi_P^{\PhiБ}}$$

Или

$$\mathcal{E}_{COO}^П = O_{CO}^{ПП} - O_{CO}^{\PhiБ} \times \frac{K_O^{ПП}}{K_O^{\PhiБ}}$$