Тема 5. Оборотные средства предприятия. Состав и структура оборотных средств. Показатели использования оборотных средств

Понятие оборотных средств, их состав и структура

Оборотными средствами называется совокупность оборотных фондов и фондов обращения, выраженная в стоимостной форме.

Оборотные фонды функционируют в сфере производства, а **фонды обращения** – соответственно в сфере обращения, обслуживая процесс реализации продукции.

Оборотные фонды – это часть средств производства, которые, в отличие от основных фондов, участвуют только в одном производственном цикле, изменяя при этом свою первоначальную форму, и переносят свою стоимость сразу и полностью на готовую продукцию.

Вещественное содержание производственных оборотных фондов составляют:

1. Произведенные запасы основных вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов, топлива, тары, запасных частей, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, к которым относят инструмент и инвентарь стоимостью не выше 100 МРОТ и сроком службы менее года.

2. Незавершенное производство, то есть продукция незаконченная и подлежащая дальнейшей обработке, полуфабрикаты собственного изготовления, законченные обработкой в одних цехах и передаваемые в другие цехи, покупные полуфабрикаты, требующие дополнительной обработки, детали и узлы, находящиеся в процессе обработки на станках.

3. Расходы будущих периодов, к которым относят затраты на проектирование, изготовление и освоение новых видов продукции.

Фонды обращения обслуживают процесс реализации продукции и включают в себя:

1. **Готовую продукцию предприятия**. Она полностью закончена в обработке, принята органами ОТК, упакована, подготовлена к отправке потребителю и сдана на склад готовой продукции.
2. **Продукцию отгруженную**, но еще не оплаченную потребителем.
3. **Денежные средства** в кассе предприятия, на счетах в банке и средства в незаконченных расчетах.

Структура оборотных средств – это доля и соотношение отдельных элементов оборотных средств в их совокупной величине.

Оборачиваемость оборотных средств

Оборотные средства предприятия функционируют одновременно в 2-х сферах и находятся в постоянном движении, т.е. совершают кругооборот, который может быть представлен следующим образом:

$$Д – ПЗ...НЗП...ГП – Д'$$

Где

Д и Д' – денежная форма оборотных средств;

ПЗ и ГП – производственные запасы и готовая продукция – товарная форма оборотных средств;

НЗП – производственная форма оборотных средств – незавершенное производство.

На первой стадии, имеющиеся у предприятия оборотные средства в денежной форме используются на приобретение производственных запасов.

На второй стадии оборотные средства вступают в производственный процесс, превращаясь в незавершенное производство, а затем в готовую продукцию для реализации.

В третьей стадии вновь созданная продукция (товар) вновь переходит в форму обращения, где и реализуется.

Таким образом, кругооборот завершается реализацией, то есть превращением товарной формы в денежную.

Показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств

К основным показателям оборачиваемости оборотных средств на предприятии относят:

– **коэффициент оборачиваемости оборотных средств**, показывающий количество оборотов, совершенных оборотными средствами, за отчетный период (год, квартал, месяц), и рассчитываемый по формуле:

$$K_{об} = \frac{V_p}{O_{ср}.}$$

Гд

V_p – объем реализованной за отчетный период продукции, ден.ед;

$O_{СР}$ – средний остаток оборотных средств за этот же период, выраженной также в денежных единицах;

– **длительность одного оборота**, показывающая количество дней, за которое оборотные средства в виде выручки от реализации вновь вернуться к предприятию, и рассчитываемая по формуле:

$$Д = \frac{T}{K_{об.}} \text{ или } Д = \frac{T \times O_{ср}}{V_p}$$

Где

T – число дней в отчетном периоде;

$K_{об.}$ – коэффициент оборачиваемости оборотных средств.

– коэффициент загрузки средств в обороте

Коэффициент загрузки средств в обороте характеризует сумму оборотных средств, авансируемых на 1 рубль выручки от реализации продукции (затрат оборотных средств (в копейках) для получения 1 руб. реализованной продукции (работ, услуг).

$$K_З = \frac{Q_{ср}}{V_P} \times 100$$

Где 100-перевод рублей в копейки.

$Q_{ср.}$ – средний остаток оборотных средств за этот же период;

V_P – объем реализованной за отчетный период продукции

5.4. Нормирование оборотных средств

Нормирование оборотных средств – это процесс разработки экономических норм, минимальных, но достаточных величин оборотных средств для обеспечения бесперебойного хода производственного процесса.

К нормируемым оборотным средствам относят все элементы оборотных производственных фондов и величина готовой продукции.

Общий норматив оборотных средств состоит из суммы частных нормативов по отдельным элементам:

$$Н_{Обб} = Н_{ПЗ} + Н_{НПЗ} + Н_{ГП} + Н_{РБП}$$

Где

$Н_{Общ}$ – общий норматив оборотных средств;

$Н_{ПЗ}$ – норматив производственных запасов;

$Н_{НПЗ}$ – норматив незавершенного производства;

$Н_{ГП}$ – норматив готовой продукции;

$Н_{РБП}$ – норматив расходов будущих периодов.

Каждый из частных нормативов определяется по особой методике:

Норматив оборотных средств в производственных запасах сырья, материалов, топлива, тары может быть определен по формуле:

$$H_{ПЗ} = Q_{сут}(N_{т.з.} + N_{п.з.} + N_{стр.з})$$

Где

$N_{п.з.}$ – норма подготовительного запаса дня.

$Q_{сут}$ – среднесуточная потребность в определенном материале, руб.;

$N_{т.з.}$ – норма текущего запаса, дни;

$N_{стр.з.}$ – норма страхового запаса, дни;

Норматив оборотных средств в незавершенном производстве:

$$Н_{Н.З.П.} = V_{СУТ.} \cdot Т_{Ц} \cdot К_{НЗ}$$

Где

$V_{сут.}$ – плановый объем выпуска продукции по производственной себестоимости;

$Т_{Ц}$ – длительность производственного цикла;

$К_{НЗ}$ – коэффициент нарастания затрат;

На предприятиях с равномерным выпуском продукции коэффициент нарастания затрат $(К_{НЗ})$ можно определить следующим образом:

$$К_{НЗ} = \frac{а + 0{,}5в}{а + в}$$

Где a – затраты, производимые единовременно в начале процесса производства;

$в$ – последующие затраты до окончания производства готовой продукции;

Норматив готовой продукции определяется

$$Н_{Г.П.} = В_{СУТ.}(Т_{ф.п.} + Т_{о.д.})$$

Гд

$В_{СУТ}$ – суточный выпуск готовой продукции по производственной себестоимости;

$Т_{ф.п.}$ – время необходимое для формирования партии для отправки готовой продукции потребителю, дн.;

$Т_{о.д.}$ – время, необходимое для оформления документов для отправки грузов потребителю, дн.;

Материалоёмкость продукции

Важнейшим обобщающим показателем уровня использования всех материальных ресурсов предприятия является **материалоёмкость продукции**, определяющаяся по формуле:

$$M_{ё} = \frac{M_З}{Q_{Т(Р)}},$$

где $M_З$ – величина материальных затрат предприятия;

$Q_{Т(Р)}$ – объем товарной (реализованной) продукции предприятия

Показатель обратный материалоёмкости продукции, называется **материалоотдача**

$$M_O = \frac{Q_{T(P)}}{M_З},$$

Если в числителе показателя материалоёмкости продукции вместо величины всех материальных затрат взять количество израсходованного металла, энергии, то получим **частные** показатели материалоёмкости продукции:

- **металлоёмкость продукции ($M_{МЕТ}$);**
- **энергоёмкость продукции ($M_{ЭН.}$);**

Частные показатели могут быть рассчитаны как в натуральном, так и в стоимостном выражении.

Кроме того на предприятии в дополнении к анализу общей материалоёмкости и с учетом специфики производства при планировании расхода материальных ресурсов, могут применяться следующие показатели:

– **коэффициент использования** – отношение полезного расхода к норме расхода материала установленной на изготовление единицы продукции;

Например, на машиностроительных предприятиях определяется коэффициент использования металла, который характеризует уровень использования металла на стадии изготовления оборудования.

$$K_{И.М.} = \frac{q_Ч}{q_Н},$$

где $q_ч$ – чистый вес машины (детали);

$q_Н$ – черновой вес или норма расхода металла.

На стадии проектирования и конструирования машин и оборудования применяется **коэффициент относительной материалоёмкости**:

$$K_{о.МЕ} = \frac{q_Ч}{A},$$

где $q_Ч$ – чистый вес изделия;

A – численное значение важнейшего параметра изделия, например мощность двигателя, грузоподъемность, скорость и т.д.

Особого эффекта предприятие достигнет в решении (этой) задачи, (улучшение использования материальных ресурсов), если разработает и будет последовательно выполнять целенаправленную и долгосрочную программу по ресурсосбережению, основанную на глубоком анализе недостатков предприятия в этом вопросе, выявлении резервов и учитывающую все особенности именно данного производства.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

ЗАДАНИЕ 1:

Определить коэффициенты оборачиваемости и загрузки, а также длительность одного оборота оборотных средств, если объем реализации продукции на предприятии составил 3680 млн.руб., а среднегодовой остаток оборотных средств – 460 млн.руб.

ЗАДАНИЕ 2:

Определить величину высвобождающихся оборотных средств за счет ускорения их оборачиваемости, если длительность одного оборота оборотных средств изменился с 55,4 до 52 дней. Объем реализации продукции составляет 3330 млн.руб.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

ЗАДАНИЕ 3:

Определить показатели использования оборотных средств в отчетном и плановом периодах, а также потребность в оборотных средствах в плановом периоде, если известно, что в отчетном периоде среднегодовой объем оборотных средств составил 300 млн. руб., а стоимость реализованной продукции 1500 млн. руб. В плановом периоде предполагается реализовать продукцию на 20 % больше, чем в отчетном, а длительность одного оборота сократить на 5 дней.