

# 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:

$$\begin{matrix} \text{Гд} \\ \text{е} \end{matrix} \quad \mathbf{Д - ПЗ...НЗП...ГП - Д'}$$

$\mathbf{Д}$  и  $\mathbf{Д'}$  – денежная форма оборотных средств;

$\mathbf{ПЗ}$  и  $\mathbf{ГП}$  – производственные запасы и готовая продукция – товарная форма оборотных средств;

$\mathbf{НЗП}$  – 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  
е

**$T$**  – 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).

$$K_3 = \frac{Q_{cp}}{V_P} \times 100$$

Где 100-перевод рублей в копейки.  
 $Q_{cp}$  – 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:

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

Гд

е

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

$N_{ПЗ}$  – норматив производственных запасов;

$N_{НПЗ}$  – норматив незавершенного производства;

$N_{ГП}$  – норматив готовой

$N_{РБП}$  – 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:

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

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:**

$$N_{Н.З.П.} = V_{СУТ.} \cdot T_{Ц} \cdot K_{НЗ}$$

Где

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

$T_{Ц}$  – длительность производственного цикла;

$K_{НЗ}$  – коэффициент нарастания затрат;

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

$$K_{НЗ} = \frac{a + 0,5b}{a + b}$$

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

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

**Норматив готовой продукции** определяется

$$N_{Г.П.} = B_{СУТ.} (T_{ф.п.} + T_{о.д.})$$

Гд

$B_{СУТ}$  – суточный выпуск готовой продукции по

производственной себестоимости;

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

дн.;  $T_{о.д.}$  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:

$$M_{\ddot{e}} = \frac{M_3}{Q_{T(P)}},$$

где  $M_3$  – величина материальных затрат предприятия;

$Q_{T(P)}$  – объем товарной (реализованной) продукции предприятия

Показатель обратный материалоемкости продукции, называется **материалоотдача**

$$M_o = \frac{Q_{T(P)}}{M_3},$$

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

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

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

Кроме того на предприятии в дополнении к анализу общей материалоемкости 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 материалоемкости**:

$$K_{о.МЕ} = \frac{q_{ч}}{A},$$

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.