

Понятие и классификация оборотных средств, источники формирования

Выполнили: Сушкова Н., Корубева Д., группа э-102

Оборотные средства предприятия –

это средства, используемые предприятием для осуществления своей постоянной деятельности, оборотные средства включают в себя производственные запасы предприятия, незавершенное производство, запасы готовой и отгруженной продукции, дебиторскую задолженность, а также наличные деньги в кассе и денежные средства на счетах предприятия.

Оборотные средства предприятия существуют в сфере производства и в сфере обращения. Оборотные производственные фонды и фонды обращения подразделяются на различные элементы, составляющие материально-вещественную структуру оборотных средств.

**Оборотные
производственные фонды
включают:**

- производственные запасы;
- незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления;
- расходы будущих периодов.

**Фонды обращения состоят
из следующих элементов:**

- готовая продукция на складах;
- товары в пути (отгруженная продукция);
- денежные средства;
- средства в расчетах с потребителями продукции.

Оборотные активы ОАО «АВИТЕК»

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.20	Запасы	1210	2 890 561	1 785 380	1 688 682
	в том числе:				
1.14, 1.20	сырье, материалы	1211	1 163 538	834 740	672 392
1.13, 1.20	затраты в незавершенном производстве	1213	1 312 251	771 029	825 055
1.15, 1.20	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	414 766	179 611	191 227
1.20	товары отгруженные	1215	6	-	8
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	92 349	41 971	12 672
1.22	Дебиторская задолженность, в том числе	1230	1 446 112	1 213 018	554 563
	в том числе :				
1.22	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	12 415	13 398	17 511
1.22	прочие дебиторы	1234	12 415	13 398	17 511
1.16, 1.22	Краткосрочная дебиторская задолженность	1235	1 433 697	1 199 620	537 052
1.22	в т.ч. покупатели и заказчики	1236	736 237	649 719	283 276
1.22	поставщики и подрядчики	1237	680 254	532 593	231 630
1.22	прочие дебиторы	1238	17 206	17 308	22 146
1.19	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	80 000	441 000	460 554
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	132 108	75 350	61 856
1.17	Прочие оборотные активы	1260	331	1 878	4 241
	Итого по разделу II	1200	4 641 461	3 558 597	2 782 568

Классификация оборотных средств

По месту и роли в процессе воспроизводства

оборотные средства в сфере
производства

оборотные средства в сфере
обращения.

По степени планирования

нормируемые

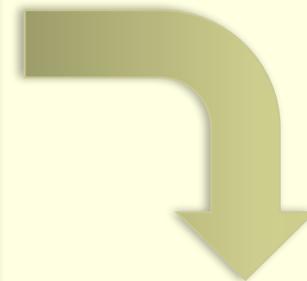
ненормируемые

По источникам формирования

собственные, заемные и привлеченные.

Источники формирования оборотных средств

1. Собственные средства : собственные средства должны обеспечивать имущественную и оперативную самостоятельность организации, необходимую для обеспечения эффективной производственной деятельности. Собственные оборотные средства свидетельствуют о степени финансовой устойчивости предприятия, его положении на финансовом рынке.



Первоначальное формирование собственных средств происходит в момент создания предприятия и образования его уставного капитала. Источником собственных оборотных средств на этой стадии являются средства учредителей.

В дальнейшем, по мере развития предпринимательской деятельности, собственные оборотные средства пополняются за счет получаемой прибыли.

2. Заемные средства: к заемным источникам формирования оборотных средств относятся в основном краткосрочные кредиты и займы. Основные направления привлечения кредитов для формирования оборотных средств: кредитование сезонных запасов сырья, материалов и затрат; временное восполнение недостатка собственных оборотных средств; осуществление расчетов.

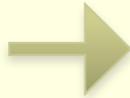
Банковский кредит предоставляется исключительно в денежной форме на условиях возвратности, срочности, платности на основе кредитных договоров.

Коммерческий кредит есть форма взаимного финансирования (кредитования) организаций (предприятий). Представляет собой особый порядок оплаты, обязательство из договоров на продажу товаров, предоставление услуг, выполнение работ и т. д.

Привлеченные средства

кроме прибыли как собственного источника пополнения оборотных средств на каждом предприятии имеются средства, приравненные к собственным. Это дополнительно привлекаемые средства, которые не принадлежат предприятию, но постоянно находятся в обороте.

К дополнительно привлекаемым и приравненным к собственным средствам относятся: кредиторская задолженность, резервы предстоящих платежей, устойчивые пассивы.



К устойчивым пассивам относятся:

- минимальная переходящая задолженность по оплате труда
- минимальная задолженность по резервам на покрытие предстоящих расходов и платежей;
- задолженность заказчикам по авансам и частичной оплате (предоплате) продукции;
- задолженность бюджету по некоторым видам налогов, начисление которых происходит раньше срока платежа.

Нормативы, характеризующие оборотные средства

Норматив оборотных средств - произведение нормы на тот показатель, норма которого определена.

$$N_{\text{об.ср}} = N_{\text{пр.з}} + N_{\text{нзп}} + N_{\text{г.п}} + N_{\text{б.п}}$$

$N_{\text{пр.з}}$ - норматив оборотных средств в производственных запасах;

$N_{\text{нзп}}$ - норматив оборотных средств в незавершенном производстве;

$N_{\text{г.п}}$ - норматив готовой продукции;

$N_{\text{б.п}}$ - норматив расходов будущих периодов.

норматив оборотных средств в производственных запасах

$$H_{\text{пр.з}} = Q_{\text{сут}}(H_{\text{т.з}} + H_{\text{п.з}} + H_{\text{стр.з}})$$

$Q_{\text{сут}}$ - среднесуточное потребление материалов ;

$H_{\text{т.з}}$ - норма текущего запаса, дн.;

$H_{\text{п.з}}$ - норма подготовительного запаса, дн.;

$H_{\text{стр.з}}$ - норма страхового запаса, дн.

норматив оборотных средств в незавершенном производстве

$$H_{\text{нзп}} = N_{\text{сут}} \cdot T_{\text{ц}} \cdot K_{\text{н.з}}$$

$N_{\text{сут}}$ - плановый объем выпуска продукции в сутки по производственной себестоимости;

$T_{\text{ц}}$ - длительность производственного цикла;

$K_{\text{н.з}}$ - коэффициент нарастания затрат.

Норматив оборотных средств готовой продукции:

$$N_{г.п} = N_{гот} (T_{ф.п} + T_{о.д})$$

$N_{гот}$ - суточный выпуск готовой продукции по производственной себестоимости ;

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

$T_{о.д}$ - время, необходимое для оформления документов для отправки груза потребителю, дн.

Норматив оборотных средств в расходах будущих периодов

$$H_{б.п} = S_{б.п}^H + S_{б.п}^{пл} + S_{б.п}^c$$

$S_{б.п}^H$ - расходы будущих периодов на начало планируемого периода, руб.;

$S_{б.п}^{пл}$ - величина расходов будущих периодов в планируемом периоде;

$S_{б.п}^c$ - величина расходов будущих периодов, включаемая в себестоимость продукции в планируемом периоде, руб.

Пример:

Определение норматива оборотных средств в НЗП, оборачиваемости оборотных средств предприятия. Если выпуск продукции за год составил 10000 единиц, стоимость изделия 80 рублей, цена изделия на 25% превышает его себестоимость; среднегодовой остаток оборотных средств – 50000 руб., длительность производственного цикла, изготовления изделия – 5 дней; коэффициент нарастания затрат в НЗП - 0,5.



Норматив оборотных средств предприятия в НЗП

$$H_{\text{нзп}} = \frac{80 \cdot 10000 \cdot 5 \cdot 0,5}{360} = 5555 \text{ руб}$$

Оборачиваемость оборотных средств: коэффициент оборачиваемости

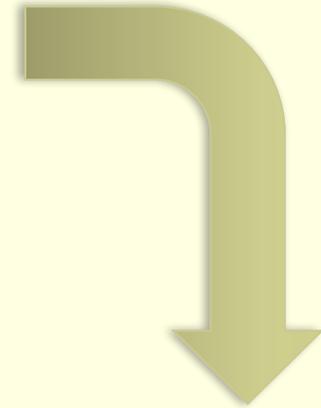
$$K_{об} = \frac{80 \cdot 1,25 \cdot 10000}{50000} = 20 \text{ оборотов}$$

Длительность одного оборота в днях:

$$T_0 = 360 / 20 = 18 \text{ дней.}$$

ВЫВОДЫ:

Оборотные средства - это средства, используемые предприятием для осуществления своей постоянной деятельности, оборотные средства включают в себя производственные запасы предприятия, незавершенное производство, запасы готовой и отгруженной продукции, дебиторскую задолженность, а также наличные деньги в кассе и денежные средства на счетах предприятия.



Характерной особенностью оборотных средств является высокая скорость их оборота. Функциональная роль оборотных средств в процессе производства в корне отличается от основного капитала. Оборотные средства обеспечивают непрерывность процесса производства.