

Экономика организации (предприятия)

РАЗДЕЛ 2.

МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ)

Тема 2.2. Оборотный капитал

Старший преподаватель кафедры «Экономика и
управление на предприятиях сферы услуг, рекреации и
туризма»

Алла Михайловна Лопарева

РАЗДЕЛ 2. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ)

Тема 2.2. Оборотный капитал

2.2.1. Состав и классификация оборотных средств

2.2.1. Кругооборот оборотных средств.

2.2.3. Материальные ресурсы: понятие и показатели
использования

2.2.4. Нормирование оборотных средств

2.2.5. Показатели эффективности использования
оборотных средств

2.2.6. Пути повышения оборачиваемости оборотных
средств

Оборотные средства (оборотный капитал) относятся к мобильным активам предприятия.

Оборотные средства – совокупность материальных и денежных средств, необходимых для нормального функционирования производственного процесса и реализации продукта. Делятся на оборотные фонды и фонды обращения. Формируются за счет собственных, заемных и привлеченных средств.

Оборотные фонды и готовая продукция отражают оборот *материальных* факторов воспроизводства, а остальные фонды обращения - оборот *денежных средств*. Оборотные средства дают оценку оборотных фондов и фондов обращения в стоимостном выражении (рис. 1.).

Экономическая роль оборотных средств заключается в обеспечении процесса воспроизводства выпуска продукта, который включает в себя как процесс производства, так и процесс обращения.

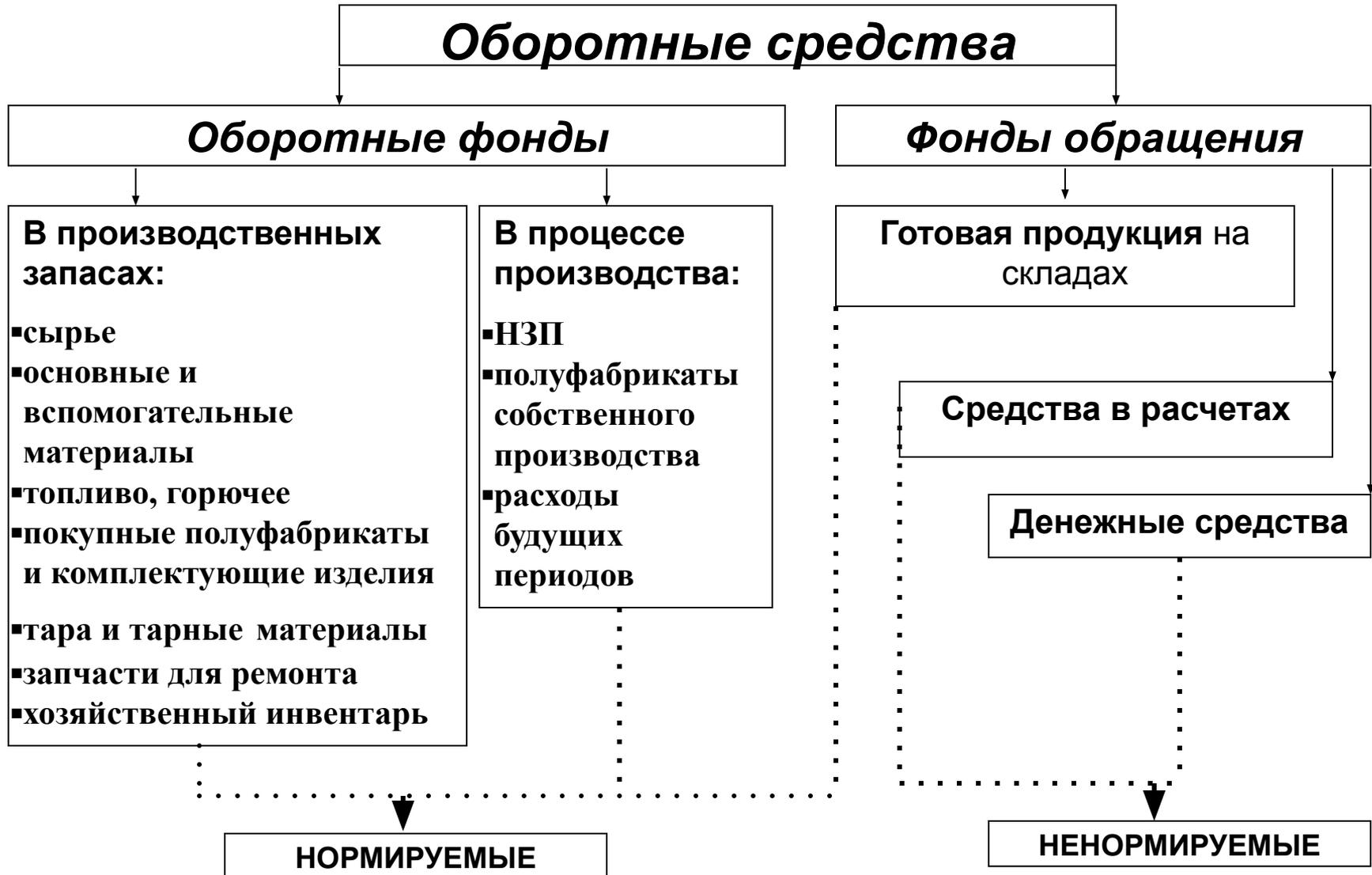


Рис. 1. Состав оборотных средств

Оборотные фонды – предметы труда, которые:

- используются однократно и воспроизводятся после каждого производственного цикла;
- меняют натуральную форму;
- полностью переносят свою стоимость на производимый продукт.

К ним относят средства труда сроком службы менее 12 месяцев и/или стоимостью менее 40 тыс. руб.

Состав оборотных фондов

- ✓ *Производственные запасы*
- ✓ *Незавершенное производство*
- ✓ *Полуфабрикаты собственного изготовления*
- ✓ *Расходы будущих периодов*

Задание 4.

Отличие оборотных фондов от основных производственных фондов:

ПРИЗНАКИ	ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ФОНДЫ:	
	основные	оборотные
▪ средства или предметы труда		
▪ использование в производственном процессе (однократно, многократно)		
▪ изменение натуральной формы		
▪ перенос стоимости на производимую продукцию		
Натурально-вещественный состав:		

Фонды обращения – часть оборотных средств, не участвующая непосредственно в процессе производства продукции (работ, услуг). Основное их назначение заключается в приобретении производственных запасов для новых производственных циклов и реализации готового продукта, таким образом они являются носителями уже созданной стоимости.

Состав фондов обращения: *готовая продукция, средства в расчетах, денежные средства.*

Оборотные средства можно классифицировать:

- **по сферам оборота**, находящиеся в сфере *производства* или *обращения*
- **по источникам формирования и пополнения**: *собственные, заемные и привлеченные*
- **по принципам организации**: *нормируемые* или *ненормируемые* (рис. 1)
- **по структуре.**



Где **Д** – денежные средства, авансируемые хозяйствующим субъектом;
Т – товарная форма (производственные запасы);
П – производство;
Т₁ – готовая продукция;
Д₁ – денежные средства, полученные от продажи продукта.

Рис. 2. Схема кругооборота оборотных средств

Материальные ресурсы:

Сырье

Энергия

Материалы

Топливо

основные и вспомогательные

Тара

Покупные полуфабрикаты

Запасные части

Показатели использования материальных ресурсов

1. Норма расхода материальных ресурсов – показатель, определяющий максимально допустимое плановое количество соответствующих ресурсов на производство единицы продукта установленного качества при использовании существующих техники, технологий и организации производства.

Разрабатывая нормы расхода материалов, следует учитывать *чистый вес* (полезный расход материалов) и *отходы* (возвратные и безвозвратные).

Возвратные отходы *вычитаются* из стоимости израсходованных в процессе производства сырья и материалов.

Нормы расхода (H_p) можно определить по следующим формулам:

$$H_p = V_{\text{ч}} / K_{\text{им}}$$

$$H_p = V_{\text{ч}} + O_{\text{тх}}$$

$$H_p = \Sigma P_{\text{мр}} / Q$$

Где H_p – валовой, черновой расход сырья, вес заготовки, т, кг, м., $V_{\text{ч}}$ – чистый вес материала в изделии, т, кг, м., $O_{\text{тх}}$ – отходы, т, кг, м; $K_{\text{им}}$ – коэффициент использования материала, $\Sigma P_{\text{мр}}$ – общая величина расхода материальных ресурсов, т, кг, м.

2. Коэффициент использования материалов – показатель, характеризующий удельный вес чистого веса (полезного расхода) в величине расхода материала на единицу изделия.

Определяется по формуле:

$$K_{им} = \frac{B_{ч}}{H_{р}}$$

3. Материалоемкость (M_e) - показатель, определяющий долю материальных ресурсов в каждом рубле произведенной продукции.

Рассчитывается по формуле:

$$M_e = \frac{ТС_{мр}}{B_{р}(П_{тв})}$$

Где $ТС_{мр}$ – стоимость материальных ресурсов, списанных на реализованную или товарную продукцию за определенный период, руб.

Задача 9.

Рассчитайте норму расхода сырья.

Исходные данные:

- вес готового изделия 8,1 кг;
- коэффициент использования сырья 0,9.

Задача 10.

Определите по изделию «А» в натуральном и денежном выражении:

- а) годовую потребность в материале и размер отходов;
- б) коэффициент использования материала.

Исходные данные:

- производственная программа изделия «А» 13600 шт.;
- вес заготовки 12 кг, чистый вес изделия 10 кг;
- цена 1 кг материала 24 руб., отходов 1,20 руб.

Задание 12.

Рассчитайте материалоемкость изделий №1, №2 и №3.

Изделие	Материалы		Годовой объем производства, шт.	Годовой расход материалов, тыс. руб.	Годовой объем выручки, тыс. руб.	Материалоемкость
	Норма расхода, кг.	Цена за 1кг., руб.				
№ 1	0,7	44	4200		446,34	
№ 2	2,3	37	8160		1 277,19	
№ 3	1,6	56	5780		1 266,73	

Вывод: _____

Методы оценки материально-производственных запасов

По *себестоимости каждой единицы закупаемых товаров*. Это самый точный метод, но его применяют в основном те компании, которые выполняют специальные заказы сравнительно небольшими партиями дорогостоящих товаров (ювелирные изделия, автомобили, яхты и пр.).

По *средней себестоимости* основан на расчете средних величин и применяется в основном в серийном и массовом производствах.

По *себестоимости первых по времени закупок – «ФИФО»*, т.е. запасы, купленные *первыми – первыми* будут отпущены в производство;

По *себестоимости последних по времени закупок – «ЛИФО»*, т.е. запасы купленные *последними – первыми* будут отпущены в производство.

Пример. Произвести списание топлива за март месяц методами: по средней себестоимости, «ФИФО» и «ЛИФО». *Исходные данные:*

	Остаток на 01.03	Поступило:			Всего	Списано	Остаток
		06.03	17.03	22.03			
Количество, т.	4	8,6	12	20	44,6	40	4,6
Цена 1т., тыс. руб.	8	10	12	15	-	?	?
Итого:	32	86	144	300	562	?	?

Решение: *метод средней себестоимости:*

а) средняя цена 1 т. топлива: $P_{\text{ср}} = 562 / 44,6 = 12,6$ тыс. руб.

б) стоимость списания: $C_{\text{спис}} = 40 * 12,6 = 504$ тыс. руб.

в) стоимость остатка $C_{\text{ост}} = 4,6 * 12,6 = 58$ тыс. руб.

Проверка: $504 + 58 = 562$ тыс. руб.

метод «ФИФО»:

а) стоимость списания: $C_{\text{спис}} = 4 * 8 + 8,6 * 10 + 12 * 12 + 15,4 * 15 = 493$ тыс. руб.

б) стоимость остатка: $C_{\text{ост}} = 4,6 * 15 = 69$ тыс. руб.

Проверка: $493 + 69 = 562$ тыс. руб.

метод «ЛИФО»:

а) стоимость списания: $C_{\text{спис}} = 20 * 15 + 12 * 12 + 8 * 10 = 524$ тыс. руб.

б) стоимость остатка: $C_{\text{ост}} = 0,6 * 10 + 4 * 8 = 38$ тыс. руб.

Проверка: $524 + 38 = 562$ тыс. руб.

Норматив оборотных средств – обобщающая норма, устанавливающая минимальную расчетную сумму оборотных средств, постоянно необходимую предприятию для бесперебойной работы.

Норматив оборотных средств рассчитывается одновременно как в *натуральной*, так и *стоимостной* форме.

Для расчета потребности в оборотных средствах использую методы:

- ✓ аналитический
- ✓ коэффициентный
- ✓ прямого счета.

Метод прямого счета

1. Нормирование производственных запасов ($H_{пз}$).

Расчет норматива оборотных средств по производственным запасам производится по формуле:

$$H_{пз} = P_{дн} * D_{н}$$

Для расчета норматива по производственным запасам необходимы две составляющие:

1. *средний однодневный расход* ($P_{\text{дн}}$), рассчитываемый по формуле:

$$P_{\text{дн}} = \frac{ТС_{\text{мр}}}{360(90,30)}$$

Где $ТС_{\text{мр}}$ - расход материальных ресурсов за год (квартал, месяц) в натуральной и/или стоимостной оценке

2. *норма запаса в днях* ($D_{\text{н}}$).

Выделяют следующие виды запасов:

- текущий ($D_{\text{тк}}$);
- страховой ($D_{\text{стр}}$);
- транспортный ($D_{\text{тр}}$);
- технологический ($D_{\text{тхн}}$);
- подготовительный ($D_{\text{пдг}}$);
- сезонный ($D_{\text{сз}}$).

Норма запаса в днях определяется по формуле:

$$D_{\text{н}} = D_{\text{тк}} + D_{\text{стр}} + D_{\text{тр}} + D_{\text{тхн}} + D_{\text{пдг}} + D_{\text{сз}}$$

2. Нормирование незавершенного производства

Расчет норматива оборотных средств по НЗП определяется по формуле:

$$H_{\text{нзп}} = TC_{\text{дн}} * D_{\text{пр.ц}} * K_{\text{нз}}$$

Величина норматива оборотных средств в НЗП зависит от:

- *объема и состава производимой продукта;*
- *длительности производственного цикла ($D_{\text{пр.ц}}$);*
- *себестоимости продукции.* Однодневные затраты по себестоимости ($TC_{\text{дн}}$) рассчитываются по формуле:

$$TC_{\text{дн}} = \frac{TC}{360(90,30)}$$

Где TC – общие издержки за год (квартал, месяц).

- *характера нарастания затрат,* который определяет степень готовности изделий.

3. Нормирование готовой продукции

Расчет норматива по готовой продукции ($H_{гп}$) осуществляется по формуле:

$$H_{гп} = TC_{дн} * D_{гп}$$

Где $D_{гп}$ - норма запаса в днях по готовой продукции.

4. Совокупный норматив оборотных средств ($H_{ос}$) рассчитывается по формуле:

$$H_{ос} = H_{пз} + H_{нзп} + H_{гп}$$

Эффективность использования оборотных средств характеризует основной обобщающий показатель – оборачиваемость оборотных средств (ООС).

Оборачиваемость оборотных средств

показывает скорость, с которой предметы труда проходят в среднем весь цикл кругооборота – от приобретения ресурсов и вступления их в производственный процесс до реализации готового продукта и поступления за него денежных средств от заказчиков, покупателей.

ООС не одинакова на различных предприятиях и зависит от их отраслевой принадлежности.

Основные показатели эффективности оборачиваемости оборотных средств

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств ($K_{об}$) – показатель, определяющий количество оборотов, совершаемых оборотными средствами за определенный период. Этот показатель также характеризует отдачу предметов труда – сколько продукции приходится на каждый рубль оборотных средств.

Рассчитывается по формуле:

$$K_{об} = \frac{B_{P\phi(пл)}}{OC_{cp}(H_{oc})}$$

Где OC_{cp} - средний остаток оборотных средств за определенный период
 H_{oc} – совокупный норматив оборотных средств

Чем больше оборотов совершают оборотные средства, тем лучше они используются - производится большее количество продукции при том же объеме оборотных средств.

Длительность одного оборота оборотных средств (Д) показывает, за сколько дней оборотные фонды и фонды обращения совершают один полный оборот.

Определяется по формулам:

$$D = \frac{360(90,30)}{K_{об}} \quad \text{или} \quad D = \frac{360(90,30) * OC_{cp}}{Pn}$$

Уменьшение длительности одного оборота говорит о лучшем использовании оборотных средств.

Коэффициент закрепления оборотных средств (K_3) – показатель, определяющий долю среднего остатка (норматива) оборотных средств в каждом рубле выручки.

Он является обратно пропорциональным коэффициенту оборачиваемости оборотных средств и может определяться по формулам:

$$K_3 = \frac{OC_{cp}(H_{oc})}{Bp_{\phi(пл)}} \quad \text{или} \quad K_3 = \frac{1}{K_{об}}$$

При ускорении ООС из оборота высвобождаются материальные ресурсы и источники их образования, при замедлении – в оборот вовлекаются дополнительные средства. Высвобождение оборотных средств вследствие ускорения их оборачиваемости может быть абсолютным и относительным.

Абсолютное высвобождение имеет место, если фактические остатки оборотных средств меньше норматива или остатков предшествующего периода при сохранении или превышении объема реализации за рассматриваемый период. Это прямое высвобождение оборотных средств. Если $\Delta OC_{абс} > 0$, то происходит высвобождение оборотных средств, при $\Delta OC_{абс} < 0$ – их привлечение.

Относительное высвобождение имеет место в тех случаях, когда ускорение ООС происходит одновременно с ростом объема выпуска продукции, при этом темпы роста объема производства должны опережать темпы роста остатков оборотных средств. Если $\Delta OC_{отн} > 0$, то происходит высвобождение оборотных средств, при $\Delta OC_{отн} < 0$ – их привлечение.

Эффективность использования оборотных средств зависит от внешних и внутренних факторов.

Внешние факторы оказывают влияние независимо от интересов и деятельности предприятия.

К ним относятся:

- ✓общая экономическая ситуация;
- ✓особенности налогового законодательства;
- ✓условия получения кредитов и процентные ставки по ним;
- ✓возможность целевого финансирования;
- ✓участие в программах, финансируемых из бюджета.

На *внутренние факторы* предприятие может и должно активно влиять, повышая эффективность использования оборотных средств, обеспечивая ускорение их оборачиваемости на всех стадиях кругооборота, а именно: **на стадии производственных запасов, на стадии НЗП и в сфере обращения:**

Ускорение оборота оборотных средств позволяет высвободить значительные суммы и направить их на первостепенные нужды предприятия или увеличить объем производства без привлечения дополнительных финансовых ресурсов.

Задача 18

Определите средние остатки оборотных средств, если планируется по сравнению с отчетным годом сократить длительность одного оборота на 3 дня при неизменной сумме выручки.

Исходные данные по отчету:

- выручка – 186 млн. руб.;
- средние остатки оборотных средств – 9325,1 тыс. руб.

Задача 19

Определите эффективность использования оборотных средств в отчетном и плановом периоде, абсолютное и относительное высвобождение оборотных средств.

Исходные данные:

за отчетный год выручка составила 432,62 млн. руб., при сумме оборотных средств 36,05 млн. руб., планируется увеличить выручку на 16%, а длительность одного оборота сократить на 6 дней.