

СУЩНОСТЬ И ПОНЯТИЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Понятие оборотных средств.
2. Классификация оборотных средств по различным признакам.
3. Показатели и пути ускорения оборачиваемости.
4. Нормирование оборотных средств.
5. Использование и нормирование материальных ресурсов.
6. Показатели эффективности использования оборотных средств.

ПОНЯТИЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Оборотные средства – активы организации, которые представляют собой совокупность оборотных фондов и фондов обращения в стоимостной форме.

Оборотные средства – совокупность денежных средств, авансированных для создания и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения для обеспечения непрерывного процесса производства и реализации продукции

ОСОБЕННОСТЬ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Оборотные фонды используются в течение одного производственного цикла или в течение короткого календарного периода (как правило, не более года), являются предметом труда и переносят свою стоимость на готовую продукцию полностью.

Оборотные средства также называют текущими активами.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ РОЛЬ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

- Обеспечение процесса воспроизводства выпуска продукта, который включает в себя как *процесс производства*, так и *процесс обращения*

ОБОРОТНЫЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ФОНДЫ - ЭТО

предметы труда, которые:

- **Используются однократно в процессе производства;**
- **Меняют натуральную форму;**
- **Полностью переносят свою стоимость на производимый продукт;**
- **Срок службы менее 12 месяцев;**
- **Стоимость менее 40 000 руб.**
- **Товаро-материальные ценности, включенные в оборотные средства, могут оцениваться по себестоимости или по рыночным признакам**

ФОНДЫ ОБРАЩЕНИЯ

– ЭТО часть оборотных средств, не участвующих непосредственно в процессе производства продукции (работ, услуг).

НАЗНАЧЕНИЕ ФОНДОВ ОБРАЩЕНИЯ -

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 после ее изготовления находится на складе готовой продукции, а после реконструкции переходит в денежные средства или средства в расчетах в зависимости от характера реализации.
- Средства в расчетах – это стоимость:
 - Отгруженной заказчиком, но еще не оплаченной ими продукции;
 - оплаченной предприятием, но еще не полученной от поставщиков продукции.

СОСТАВ ФОНДОВ ОБРАЩЕНИЯ

- Дебиторская задолженность – то есть предприятие выполнило свои обязательства по сделкам, а потребители и поставщики – нет. Чем больше разрыв во времени, тем более высокая дебиторская задолженность у предприятия.
- Денежные средства находятся у предприятий в кассе, на расчетных счетах в банках, на депозитных вкладах, в высоколиквидных ценных бумагах.

КЛАССИФИКАЦИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПО РАЗЛИЧНЫМ ПРИЗНАКАМ:

- 1) По сферам товарооборотов:
 - Оборотные средства, находящиеся в производстве,
 - Оборотные средства, находящиеся в сфере обращения
-

КЛАССИФИКАЦИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПО РАЗЛИЧНЫМ ПРИЗНАКАМ:

2) По источникам формирования,
потребления и пополнения:

- Собственные средства и приравненные к ним,
- Заемные средства;
- Привлеченные.

КЛАССИФИКАЦИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПО РАЗЛИЧНЫМ ПРИЗНАКАМ:

3) По особенностям планирования:

- Нормируемые (запасы, незавершенное производство, готовая продукция)
- ненормируемые

ОБОРОТНЫЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ФОНДЫ - ЭТО

- Предметы труда (сырье, основные материалы и полуфабрикаты, вспомогательные материалы, тара, запасные части и др.);
- Средства труда - предметы и инструменты со сроком службы не более 12 месяцев;
- Незавершенное производство и расходы будущих периодов.

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ -ЭТО

- Предметы труда подготовленные для вступления в производственный процесс: сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, горючее, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, тара, запасные части для ремонта основных фондов.

Потребляемые материальные ресурсы в промышленных организациях классифицируются следующим образом:

КЛАССИФИКАЦИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ:

- Основные материалы, к которым относятся сырьевые материалы, не прошедшие первичной обработки;
- Полуфабрикаты – исходные материалы, прошедшие небольшую обработку, а также предварительно смонтированные детали;
- Вспомогательные материалы, с помощью которых собираются готовое изделие (всевозможные крепежные детали и метизы: болты, гайки и т.п.)

КЛАССИФИКАЦИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ:

- Производственные материалы, которые обеспечивают ввод в эксплуатацию машин и оборудования; к ним относятся различного рода горюче-смазочные материалы, охлаждающая жидкость, электроэнергия и др.;
- Комплектующие изделия – продукты, не требующие дополнительной обработки.

НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ПОЛУФАБРИКАТЫ СОБСТВЕННОГО ИЗГОТОВЛЕНИЯ - ЭТО

- Предметы труда, вступившие в производственный процесс: материалы, детали, узлы и изделия, находящиеся в процессе обработки, производства и сборки, а также полуфабрикаты собственного изготовления, не законченные полностью производством в одних цехах предприятия и подлежащие дальнейшей обработке в других цехах того же предприятия.

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ - ЭТО

- Невещественные элементы оборотных средств, затраты на подготовку и освоение новых видов продукции, произведенные в данный период, но подлежащие погашению в будущем.

КРУГООБОРОТ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

- Оборотные фонды в своем движении тесно связаны с фондами обращения и характеризуют единый процесс. В своем движении оборотные средства последовательно проходят три стадии: денежную (снабжение), производственную (производство) и товарную (сбыт). Первая и третья стадии относятся к сфере обращения, вторая – к сфере производства.

СХЕМА КРУГООБОРОТА ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ



На первой стадии кругооборота оборотные средства из денежной формы переходят в товарную – приобретаются производственные запасы.

На второй стадии производственные запасы при участии средств труда и рабочей силы превращаются в незавершенное производство и по мере завершения производственного процесса – в готовый продукт.

На третьей готовый продукт высвобождается из товарной формы и вновь принимает денежную форму.

КРУГООБОРОТ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

- Кругооборот считается завершенным, когда денежные средства за реализованную продукцию поступят на расчетный счет предприятия. Непрерывность кругооборота оборотного капитала достигается благодаря тому, что он пребывает одновременно на всех стадиях, последовательно превращаясь из одной формы в другую.
- Денежные средства в начале и в конце кругооборота не равны, так как часть полученной выручки составляют денежные накопления – прибыль. Часть прибыли, предназначенная на расширение оборотных средств, присоединяется к ним и совершает вместе с ними последующие циклы производства.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ УСКОРЕНИЯ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ

- Эффективное использование оборотных средств во многом зависит от правильного определения потребности в них. Занижение величины оборотных средств влечет за собой перебои в производственном процессе, простой оборудования и рабочей силы, неустойчивость финансового положения и как следствие – снижение объемов производства и прибыли. Завышение размера оборотных средств приводит к их обесцениванию, «замораживанию», снижает возможность предприятия вкладывать средства в основные фонды и инновационные технологии, и также повышает неустойчивость финансового положения и как следствие – приводит к снижению объемов производства и прибыли.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ УСКОРЕНИЯ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ

- На стадии производственных запасов: установление прогрессивных норм расходов сырья, материалов, топлива, энергии; систематическая проверка состояния складских запасов; замена дорогостоящих видов материалов и топлива более дешевыми не понижая качество продукции.
- На производственной стадии: понижение длительности производственного цикла и повышение его непрерывности; соблюдение ритмичности работы предприятия; комплексное использование сырья, применения отходов.
- В сфере обращения: ускорение реализации продукции; организация маркетинговых исследований; понижение дебиторской и кредиторской задолженности.

МАТЕРИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ: ПОНЯТИЕ И ПОКАЗАТЕЛИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

- Чем шире номенклатура и сложность производимого продукта на предприятии, тем больше номенклатура потребляемых материальных ресурсов (производственных запасов), которая представляет систематизированный перечень по видам, группам, в развернутом ассортименте по маркам, сортам, размерам, профилям, артикулам.

МАТЕРИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ:

- Сырье – предметы труда, направляемые в производство для первичной обработки добывающими отраслями и сельским хозяйством (руда, нефть, газ, сахарная свекла, хлопок, зерно);
- Материалы – предметы труда, частично прошедшие обработку (чугун, сталь, прокат, ткань, мука). Материалы делятся на основные и вспомогательные по характеру использования в производственном процессе:
- Основные материалы предназначены для изготовления продукции (работ, услуг) и входят в вес изготавливаемого продукта;

МАТЕРИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ:

- Вспомогательные материалы способствуют осуществлению производственного процесса. Они необходимы для различных технологических процессов, поддержания в работоспособном состоянии ОПФ (смазочные и обтирочные материалы, химикаты, эмульсии, спирты и др.).
- Покупные полуфабрикаты – предметы труда, которые прошли несколько стадий промышленного производства на предприятии, но требуют дальнейшей обработки в других предприятиях (прокат, заготовки, литье, штамповки).

МАТЕРИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ:

- Энергия, топливо – предметы труда, которые приводят в движение оборудование, транспортные средства и обеспечивают нормальное протекание процесса труда.
- Тара – емкость для хранения, упаковки и транспортировки товаров, товарная упаковка.
- Запасные части предназначены для проведения всех видов ремонтов с целью поддержания средств труда в работоспособном состоянии.

ПОКАЗАТЕЛИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

- 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.
- Нормы расхода материалов на изготовление единицы продукта закладывают основу для определения потребности в ресурсах на всю производственную программу предприятия с последующим составлением плана их закупки, а также расчета себестоимости и выработки стратегии их экономного расходования. Эти нормы должны отражать последние достижения НТП, проявляемые в новых технологиях и современном оборудовании.

ПОКАЗАТЕЛИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

- Разрабатывая нормы расхода материалов, следует учитывать чистый вес (полезный расход материалов) и отходы, обусловленные несовершенством технологии, низким уровнем квалификации персонала, организационными причинами. Отходы делятся на возвратные и безвозвратные. **Безвозвратные отходы** – неиспользуемые остатки материальных ресурсов (пыль, пар, опилки и т.д.) , которые оценке не подлежат. Это прямые потери предприятия.
- Возвратные отходы – остатки материальных ресурсов (различная обрезь, пар, опилки, металлическая стружка и т.д.) в дальнейшем производстве могут быть переработаны вторично. Возвратные отходы вычитаются из стоимости израсходованных в процессе производства сырья и материалов.

ПОКАЗАТЕЛИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Возвратные отходы оцениваются:

- по полной стоимости, если, например, направляются на изготовление потребительских товаров для населения;
- По установленным ценам на отходы, например, цены на стружку чугунную, алюминиевую и бронзовую, по которым она закупается металлургическими заводами.
- Норма расхода (H_p) можно определить по формулам:
- (1) $H_p = V_{ch} / K_{им}$,

ПОКАЗАТЕЛИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

□ (2) $H_p = V_{ch} + O_{otx}$

- где
- H_p – валовой, черновой расход сырья, вес заготовки,
- V_{ch} – чистый вес материала в изделии;
- O_{otx} - отходы
- $K_{им}$ – коэффициент использования материала.

КОЭФФИЦИЕНТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛОВ -

- Это показатель, характеризующий удельный вес чистого веса (полезного расхода) в величине расхода материала на единицу изделия.

$$K_{им} = V_{ч} / N_{р};$$

- Зная норму расхода и фактический расход материалов на единицу продукции, можно определить экономию или перерасход материальных ресурсов как на единицу, так и на весь выпуск продукта в натуральном выражении. В стоимостном выражении экономия (перерасход) определяется путем перемножения показателей в натуральном выражении на цену используемого материала.

ЭКОНОМИЮ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ МОЖНО ОБЕСПЕЧИТЬ ЗА СЧЕТ:

- Совершенствования конструкции машин, их качественных характеристик и прогрессивных технологических процессов;
- Применение новых видов материалов с заранее заданными свойствами взамен традиционных, практически исключая брак;
- Совершенствования нормирования, учета и хранения материалов;
- Повышения уровня стандартизации и унификации узлов, механизмов

МЕТОДЫ ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

- По себестоимости каждой единицы закупаемых товаров;
- По средней себестоимости;
- По себестоимости первых по времени закупок (ФИФО)

НОРМИРОВАНИЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

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

НОРМИРОВАНИЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

- Норматив оборотных средств рассчитывается как в натуральной, так и стоимостной форме. Нормированию подлежат оборотные фонды и готовая продукция

МЕТОДЫ ДЛЯ РАСЧЕТА ПОТРЕБНОСТИ В ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВАХ

- Аналитический;
- Коэффициентный;
- Метод прямого счета

МЕТОДЫ ДЛЯ РАСЧЕТА ПОТРЕБНОСТИ В ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВАХ

- Аналитический (опытно-статистический) метод нормирования строится на сложившейся практике организации снабжения, производства и сбыта.
- Коэффициентный метод основан на сложившейся нормативной базе предшествующего периода.
- Метод прямого счета – это основной метод нормирования оборотных средств.

МЕТОД ПРЯМОГО СЧЕТА

- Для расчета норматива по производственным запасам – сырью и основным материалам необходимы две составляющие:
 - среднедневной расход ($R_{дн}$):
$$R_{дн} = T C_{мр} / 360 \text{ (90,30)}$$
- где $T C_{мр}$ – расход материальных ресурсов за год (квартал, месяц) в натуральной или стоимостной оценке

МЕТОД ПРЯМОГО СЧЕТА

□ - норма запаса в днях (Дн).

Определяет количество дней обеспеченности производственными запасами на той или иной стадии их продвижения, хранения, подготовки.

ВИДЫ ЗАПАСОВ:

- Текущий запас (Дтк) – основной вид запаса, необходимый для бесперебойной работы предприятия между двумя очередными поставками. Его размер в днях определяется, как правило, в пределах среднего интервала между поставками

ВИДЫ ЗАПАСОВ:

- Страховой (Дстр) –второй по величине вид запаса. Он создается на случай непредвиденных отклонений в снабжении и обеспечивает непрерывную работу предприятия. Принимается, как правило, в размере 50% дней текущего запаса, но может быть меньше, если источники сырья расположены недалеко и мала вероятность перебоев.

ВИДЫ ЗАПАСОВ:

- Транспортный запас(Дтр) – создают в случае превышения сроков грузооборота в сравнении со сроками документооборота на предприятиях, удаленных от поставщиков на значительные расстояния

ВИДЫ ЗАПАСОВ:

- Технологический запас (Дтхн) – создается в случаях, когда сырье нуждается в предварительной обработке, если это не является частью процесса производства (время на подсушку, разогрев, размол)

ВИДЫ ЗАПАСОВ

- Подготовительный запас ($D_{пдг}$) – время приемки, разгрузки, сортировки и складирования производственных запасов

ВИДЫ ЗАПАСОВ:

- Сезонный запас (Дсз) – создается на предприятии, связанных с сезонным характером производства, например, сельское хозяйство, рыболовство и пр. Он определяется количеством дней от даты начала накопления сезонных материальных ресурсов в пункте отправки до даты поступления его первой партии к потребителю

РАСЧЕТ НОРМАТИВА ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПО ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ЗАПАСАМ ПРОИЗВОДИТСЯ ПО ФОРМУЛЕ:

$$\square \quad H = P * D;$$

- H- норматив оборотных средств;
- P- расход материалов на один день;
- D- норма запаса в днях.

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

Нормирование производится отдельно по каждому элементу сырья и основных материалов

ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

- Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (Коб) – показатель, определяющий количество оборотов, совершаемых оборотными средствами за определенный период. Этот показатель характеризует отдачу предметов труда – сколько продукции приходится на каждый рубль оборотных средств.

$$\text{Коб} = \text{ВП} / \text{Ообс}; \text{ где}$$

- ВП – объем выпущенной продукции;
- Ообс – средний остаток оборотных средств за определенный период.
- Чем больше оборотов за период совершают, тем лучше они используются – производится большее количество продукции при том же объеме оборотных средств

ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

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

$$Д = 360(90;30) / К_{об}$$

- Уменьшение длительности одного оборота говорит о лучшем использовании оборотных средств.

ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

- Коэффициент закрепления оборотных средств (K_z) – показатель, определяющий долю среднего остатка (норматива) оборотных средств в каждом рубле выручки.
- Он является обратно пропорциональным коэффициенту оборачиваемости оборотных средств.

- $$K_z = O_{обс} / ВП$$

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Эффективность использования оборотных средств зависит от внешних и внутренних факторов.

Внешние факторы:

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

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

- Внутренние факторы: на стадии производственных запасов
- рационально использовать производственные запасы;
- Ликвидировать сверхнормативные запасы;
- Совершенствовать нормирование;
- Улучшать организацию логистики

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

- На стадии незавершенного производства:
- Совершенствовать организацию производства (сокращать длительность производственного цикла, организовать ритмичность производства);
- Улучшить организацию производственной логистики;
- Применять прогрессивную технику и технологии;
- Совершенствовать использование активной части основных фондов

ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

- В сфере обращения:
- Рационально организовать сбытовую логистику;
- Применять прогрессивные формы расчетов;
- Своевременно оформлять документацию и ускорять ее движение;
- Соблюдать договорную и платежную дисциплину.
- Ускорение оборота оборотных средств позволяет высвободить значительные суммы и направить их на первостепенные нужды предприятия или увеличить объем производства без привлечения дополнительных финансовых ресурсов