

# Лекция № 10





## План работы :

- 1. Экономическая сущность, состав и структура оборотных средств.**
- 2. Нормирование оборотных средств.**
- 3. Экономическая эффективность использования оборотных средств.  
Пути улучшения использования оборотных средств.**



# 1. Экономическая сущность, состав и структура оборотных средств.

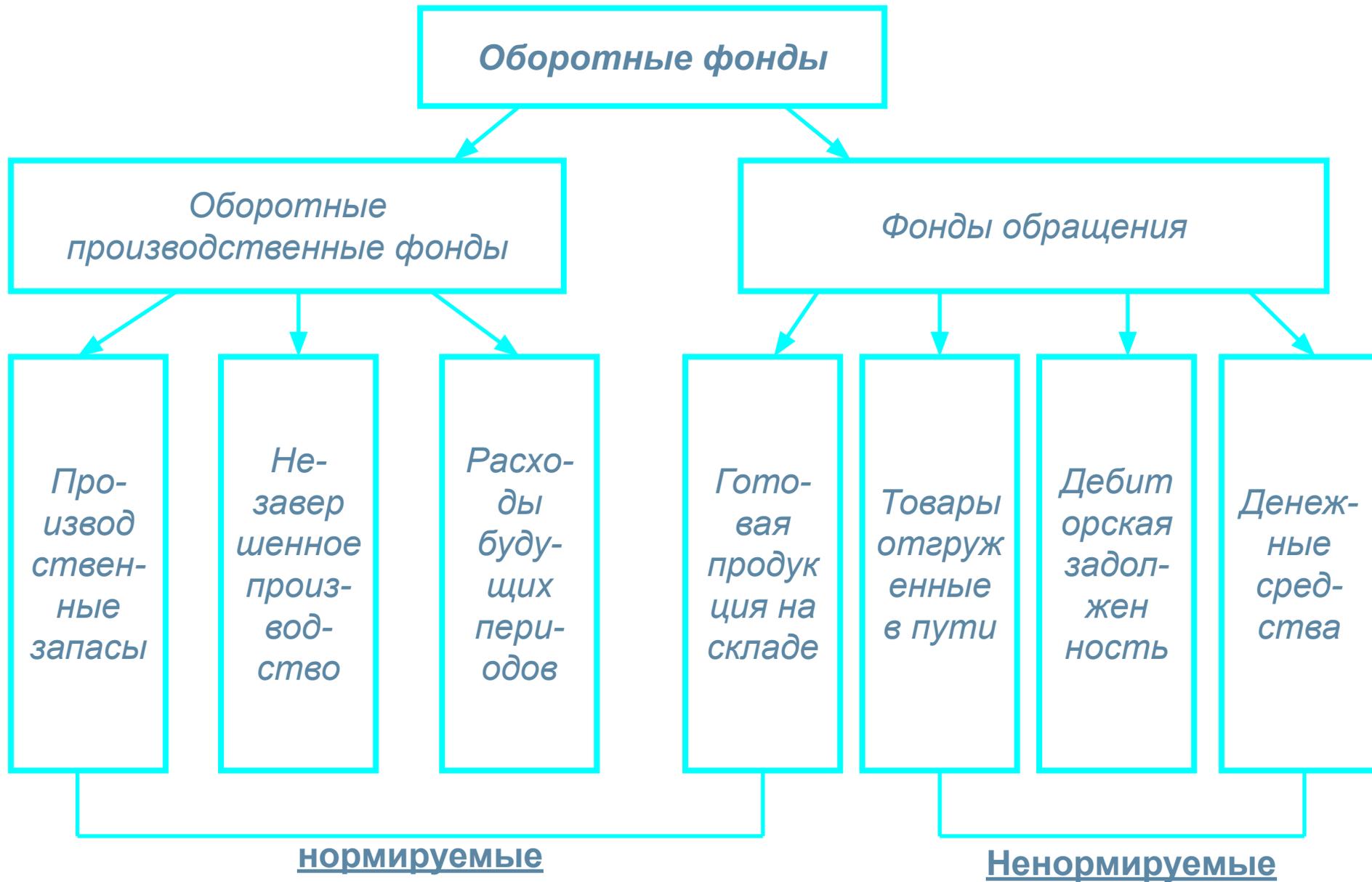
**Оборотные средства предприятия** – это совокупность денежных и материальных средств, авансированных в средства производства, однократно участвующих в производственном процессе и полностью переносящих свою стоимость на готовый продукт.



# Стадии оборотных средств в процессе кругооборота

- a. денежная – на этой стадии денежные средства финансируются в необходимые предметы труда;
- b. производительная – на этой стадии происходит качественное изменение предметов труда в готовую продукцию;
- c. товарная – стадия нахождения оборотных средств в предметах труда и готовой продукции.

# Состав оборотных средств предприятия



# Классификация оборотных средств

**I. Оборотные производственные фонды** – предметы труда, которые являются объектом приложения средств труда и рабочей силы и трансформируются в готовый продукт, полностью перенося на него свою стоимость.

**Фонды обращения** обслуживают процесс обращения общественного продукта (готовая продукция, товары в пути, денежные средства и средства в расчетах).

**II. Собственные** (финансирование производственного процесса за счет собственных средств);

**заемные** (финансирование за счет заемных средств).

**III. Нормируемые;**  
**Ненормируемые.**

## Состав оборотных средств

- **Производственные запасы** – это предметы труда, подготовленные для запуска в процесс производства. К ним относят: сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, горючее, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, МБП, тару и тарные материалы, запасные части для текущего ремонта основных средств.
- **Незавершенное производство** – основные средства, вступившие в процесс производства и находящиеся на рабочих местах и между ними (заготовки, полуфабрикаты, детали, агрегаты, изделия, не прошедшие все стадии обработки).
- **Расходы будущих периодов** – это невещественные элементы оборотных средств, включающие затраты на подготовку и освоение новой продукции, которые производится в данном периоде, но относятся на продукцию будущего периода (затраты на конструирование и разработку технологии новых видов изделий, подписка на периодические издания).
- **Готовая продукция** – предметы труда, прошедшие все стадии обработки и готовые для реализации.



## **2. Нормирование оборотных средств**

***Нормирование оборотных средств*** – разработка обоснованных норм и нормативов предельных величин запаса и расходования оборотных фондов с целью обеспечения бесперебойной и ритмичной работы предприятия.



# Задачи нормирования оборотных средств

1. поддержка соответствия между размером оборотных средств и потребностью в средствах для обеспечения минимально необходимых запасов оборотных средств;
2. управление размерами запасов

Нормирование оборотных средств осуществляется путем определения **норматива** и **нормы оборотных средств**

- 
- **Норма оборотных средств** – величина запаса оборотных средств в днях (отражает период, в течение которого оборотные средства находятся в материальной форме – начиная с оплаты счетов за материалы и передачи в производство и заканчивая подачей готовой продукции на склад для реализации).
  - **Норматив оборотных средств** ( $W_n$ ) – минимальная плановая сумма денежных средств, постоянно необходимая предприятию для организации производственной деятельности.

$$W_n = N_{об.с} * (M / T)$$

где:  **$N_{об.с}$**  – норма оборотных средств, дни;

**$M/T$**  – однодневный оборот материальных ресурсов, руб./день;

**$M$**  – стоимость материальных ресурсов за определенный период, руб.;

**$T$**  – количество дней в этом периоде, дни.



# Позиции нормирования оборотных средств

1. нормирование оборотных средств на сырье и материалы;
2. нормирование оборотных средств на незавершенное производство;
3. нормирование оборотных средств в расходах будущих периодов;
4. нормирование оборотных средств на готовую продукцию.



## *Нормирование оборотных средств на сырье и материалы*

- *транспортный запас ( $Z_{тр}$ )* включает в себя пребывание материалов в пути (с момента оплаты счета поставщика до прибытия груза на склад потребителя). Размер транспортного запаса определяется путем деления стоимости материалов, находящихся в пути на однодневный расход этих материалов
- *подготовительный запас ( $Z_{подг}$ )* - время, необходимое для приемки, разгрузки, сортировки и складирования материалов (определяется путем хронометража или путем технического нормирования).

- 
- *текущий (складской) запас (Зтек)* – основная часть нормы, постоянный запас материалов, полностью подготовленных к запуску в производство (величина зависит от частоты поставок конкретного вида сырья и материалов);
  - *резервный (страховой) запас (Зстр)* – служит для нейтрализации влияния случайных факторов на оборот средств (предназначен для того, чтобы при нарушении срока поставок, установленного объема поставок или поступления некомплектных материалов, гарантировать бесперебойную работу предприятия). Страховой запас устанавливают в размере 30-50% текущего запаса.



Норма оборотных средств по каждому виду сырья и материалов определяется сложением выше перечисленных элементов.

$$N_{см} = Z_{тр} + Z_{подг} + Z_{тех} + Z_{стр}$$

## *Нормирование оборотных средств в незавершенном производстве*

Норматив оборотных средств, занятых в незавершенном производстве

$$W_{нп} = N_{нп} * (C / T)$$

где:  $C/T$  – норма однодневного выпуска продукции по плановой себестоимости;

$C$  – полная себестоимость выпускаемой продукции, руб.;

$T$  – длительность производственного цикла изготовления данного вида продукции, дни

где  $T$  – длительность производственного цикла изделия;

$k_{НЗ}$  – коэффициент нарастания затрат.

$$k_{НЗ} = \frac{\Sigma(M_{осн} + 0,5 \cdot P_{пр})}{C \times T}, \text{ или } k_{НЗ} = \frac{\Sigma Z_i}{C \times T}$$

где:  $M_{осн}$  – плановые затраты на сырье, основные материалы, полуфабрикаты, руб. – единовременные затраты;

$P_{пр}$  – прочие элементы затрат, руб. – зарплата, амортизация, накладные расходы и пр.;

$C$  – плановая себестоимость, руб.



## *Нормирование оборотных средств в расходах будущих периодов*

Норматив определяется по формуле:

$$W_{рбп} = \Sigma P_n + \Sigma P_{пл} - \Sigma P_c$$

где:  $\Sigma P_n$  – сумма расходов на начало планового года (берется из баланса) руб.;

$\Sigma P_{пл}$  – планируемая сумма расходов в предстоящем периоде (исчисляется на основе плана научно-технического развития фирмы, который предусматривает освоение новых видов продукции и новых технологических процессов, приобретение и изготовление для этих целей необходимых материалов и полуфабрикатов, оформление технической документации и др.), руб.;

$\Sigma P_c$  – сумма расходов, относимых на себестоимость продукции в планируемом периоде, определяется на основе плановой сметы затрат на производство, руб



## *Нормирование оборотных средств в готовой продукции*

Готовая продукция – часть материально-производственных запасов, предназначенная для продажи. Норма оборотных средств определяется временем с момента приемки продукции на склад до ее оплаты заказчиком и зависит от ряда факторов:

- порядка отгрузки и времени, необходимого для приемки готовых изделий из цехов;
- времени, необходимого для комплектования отгружаемой партии в ассортименте по договорам;
- времени, необходимого для упаковки, маркировки продукции;
- времени хранения на складе.



Норматив рассчитывается как произведение однодневного выпуска продукции по себестоимости и нормы оборотных средств по готовой продукции:

$$W_{in} = N_{гп} * ( C / T )$$

где  $N_{гп}$  – норма оборотных средств, включающая:

- подготовительный запас (для обработки и подготовки к отпуску/отгрузке);
- текущий запас (равен норме отпуску/отгрузки);
- страховой запас.



### **3. Экономическая эффективность использования оборотных средств. Пути улучшения использования оборотных средств.**

Критериями оценки эффективности использования оборотных средств являются:

*1..Коэффициент оборачиваемости:*

$$K_{об} = V_{рп} / ОбС$$

где  $V_{рп}$  – объем реализованной продукции;

ОбС – среднегодовой остаток оборотных средств.



## 2. Коэффициент оборачиваемости в днях:

$$K_t = (T / K_{об}) = (ОБС * T) / V_{рн}$$

где  $T$  – календарный период (год, квартал)

## 3. Коэффициент загрузки:

$$K_z = ОБС / рн$$



## Структура оборотных средств в промышленности

1. Запасы товарно-материальных ценностей - 61.4%;
2. Товары отгруженные и оказанные услуги - 18.4%;
3. Денежные средства - 15.2%;
4. Дебиторская задолженность - 8.4%;
5. Другие оборотные средства - 1.4 %.



## **Пути экономии оборотных фондов и ускорения оборотных средств.**

- 1. Сокращение норм расходов и всемерная экономия производственных ресурсов*
- 2. Снижение остатков товарно-материальных ценностей на складах.*
- 3. Сокращение длительности производственного цикла*
- 4. Рационализация связей с поставщиками и потребителями*
- 5. Соблюдение своевременных взаиморасчетов*
- 6. Рационализация размещения предприятий*
- 7. Совершенствование организации производства*
- 8. НТП во всех его направлениях и масштабное использование его достижений в производстве*