

Оборотные средства

Для экономического роста при составлении финансового плана ежегодно экономисты решают

сколько понадобится денежных средств для обеспечения непрерывности производства и реализации продукции, для обеспечения эффективности и прибыльности.

**Оборотные средства,
оборотные фонды,
фонды обращения**

**представляют собой сложную
экономическую категорию,
называемую**

«оборотным капиталом».

Под оборотными средствами понимают

авансированную стоимость в денежной форме, необходимую для образования запасов оборотных производственных фондов и фондов обращения, обеспечивающих непрерывность процесса производства и обращения на предприятии.

Оборотные средства предприятия
представляют собой

- **стоимостную оценку оборотных
производственных фондов и
фондов обращения**

За 1 цикл производства оборотные средства дважды находятся в стадии обращения и один раз — в стадии производства.

Оборотные средства постоянно совершают кругооборот, и проходят три стадии:

1 снабжение, 2 производство и 3 сбыт

- 1)(снабжение)** предприятие на денежные средства приобретает необходимые производственные запасы(материалов)
- 2)(производство)** производственные запасы вступают в производство и, пройдя форму незавершенного производства и полуфабрикатов, превращаются в готовую продукцию.
- 3)(сбыт)** происходит реализация готовой продукции и оборотные средства принимают денежную форму.

Кругооборот оборотных средств можно представить следующим образом:



Оборотные производственные фонды - это

часть средств производства, которые целиком потребляются в каждом цикле производства, полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию и целиком возмещаются после каждого производственного цикла.

***оборотные средства имеют
различное назначение и по разному
используются в производственно-
хозяйственной деятельности.***

Оборотные средства, 100%

Оборотные производственные фонды, 82%

Производственные запасы, 57%

Незавершенное производство, 17%

Расходы будущих периодов, 8%

Фонды обращения, 18%

Продукция, находящаяся на складах предприятия, 5%

Продукция отгруженная, но неоплаченная потребителем, 7%

Денежные средства и средства в расчетах, 6%

Нормируемые оборотные средства, 87%

Ненормируемые оборотные средства, 13%

Производственные запасы (сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части для ремонта оборудования, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы).

К категории малоценных и быстроизнашивающихся предметов относят: предметы, служащие менее одного года; специальные инструменты и специальные приспособления, специальная одежда, специальная обувь

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01 от 09.16.01г.) материально-производственные запасы (МПЗ) –

часть имущества, используемая при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг

**К материально-
производственным запасам
относят активы, которые
служат менее одного года.**

- Производственные запасы – это предметы труда, подготовленные для запуска в производственный процесс.**

Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства (НЗП). **Незавершенное производство** представляет собой продукцию, не законченную производством и подлежащую дальнейшей обработке.

Стоимость незавершённого производства складывается из стоимости расходуемого сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, энергии, воды, пара, сжатого воздуха, перенесённой на продукт части стоимости основных фондов (амортизационных отчислений), а также сумм заработной платы, начисленной работникам.

Расходы будущих периодов – это невещественные элементы оборотных фондов, включающие затраты на подготовку и освоение новой продукции, которые производятся в данном периоде (квартал, год), но относятся на продукцию будущего периода (например, затраты на конструирование и разработку технологии новых видов изделий, на переналадку оборудования и др.).

Расходы будущих периодов – это плата за подписные издания, оплата на несколько месяцев вперед арендной платы. Эти расходы списываются на себестоимость продукции в будущих периодах.

Фонды обращения - это совокупность всех средств, функционирующих в сфере обращения.

К фондам обращения относятся:

- готовая к реализации продукция, находящаяся на складах предприятия;**
- продукция отгруженная, но еще не оплаченная покупателем;**
- денежные средства (в кассе предприятия и на счетах в банке), а так же средства, находящиеся в незаконченных расчетах (дебиторская задолженность).**

Дебиторская задолженность – это средства данного предприятия, находящиеся в обороте других предприятий.

Для определения потребности предприятия в оборотных средствах, (обеспечивающих нормальное протекание производственного процесса) осуществляется нормирование оборотных средств

Нормативы оборотных средств рассчитываются в натуральном выражении (штуки, тонны, метры и т.п.), в денежном выражении (рублях) и в днях запаса.

$$\text{ФОБЩ} = \text{ФПЗ} + \text{ФНЗП} + \text{ФРБП} + \text{ФГП},$$

- **Общий норматив оборотных средств предприятия рассчитывается только в денежном выражении и определяется путем суммирования нормативов оборотных средств по отдельным элементам**
- **где ФПЗ – норматив производственных запасов, руб.; ФНЗП – норматив незавершенного производства, руб.; ФРБП – норматив расходов будущих периодов, руб.; ФГП – норматив запаса готовой продукции на складах предприятия, руб.**

- ***Материальные ресурсы поступают на предприятие с интервалами, а используются ежедневно, поэтому необходимо создавать их запасы***

ЗАПАСЫ

- **Текущий запас необходим** для обеспечения бесперебойного хода производства на предприятии в период между очередными поставками. Норма текущего запаса принимается, как правило, равной половине среднего интервала между двумя очередными поставками.
- **Страховой запас предусмотрен** для предупреждения последствий связанных со сбоями в снабжении. Норма страхового запаса устанавливается либо в пределах 30-50% от нормы текущего запаса, либо равной максимальному времени отклонений от интервала поставок.

Подготовительный (технологический) запас создается в тех случаях, когда поступающие на предприятие сырье и материалы, требуют соответствующей дополнительной подготовки (сушка, сортировка, раскрой, комплектация и т.п.). Норма подготовительного запаса определяется с учетом конкретных условий производства и включает в себя время на прием, разгрузку, оформление документов и подготовку к дальнейшему использованию сырья, материалов и комплектующих

Показатели использования оборотных средств преследуют различные цели.

Для акционеров и собственников предприятий важны показатели прибыльности оборотных средств, их оборачиваемость, сохранность возможность иммобилизации, обеспеченность запасами и источниками покрытия.

Для кредиторов важны возможность возврата заемных средств, их ликвидность, т.е. способность трансформироваться в денежные средства.

Для менеджеров главное — это оценка принимаемых решений по соотношению собственных и заемных средств, эффективность их использования, источники покрытия.

**Важнейшими показателями
использования оборотных средств на
предприятии являются**

**1. коэффициент
оборачиваемости
оборотных средств, 2.
длительность одного
оборота**

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, показывающий, сколько оборотов совершили оборотные средства за рассматриваемый период, определяется по формуле:

$$k_{об} = \frac{N_{РП}}{\Phi_{ОС}}$$

- где $N_{РП}$ – объем реализуемой продукции за рассматриваемый период в оптовых ценах, руб.; $\Phi_{ОС}$ – средний остаток всех оборотных средств за рассматриваемый период, руб.

**Длительность одного оборота в днях,
показывающая за какой срок к
предприятию возвращаются его оборотные
средства в виде выручки от реализации
продукции, определяется**

$$T_{об} = \frac{Д}{k_{об}}$$

Эффективное использование оборотного капитала предполагает

всемерную экономию ресурсов: применение новых, экономичных материалов, и прогрессивных конструкций изделий; внедрение ресурсосберегающих технологий, улучшения качества продукции и др.

инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- **при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;**
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации.

Инвентаризация материалов осуществляется комиссией при обязательном участии материально ответственных лиц.

- Материалы заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).**

Комиссия в присутствии заведующего складом (кладовщика) и других материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие материалов путем обязательного их пересчета, перевешивания или обмера.

Не допускается вносить в описи данные об остатках материалов со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия

Материалы, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

Инвентаризация материалов, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

- **В описях на материалы, отгруженные и не оплаченные в срок покупателями, по каждой отдельной отгрузке приводятся наименование покупателя, наименование материалов, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа.**

Материалы, хранящиеся на складах других организаций, заносятся в описи на основании документов, подтверждающих сдачу этих ценностей на ответственное хранение.

- **В описях на эти ценности указываются их наименование, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дата принятия груза на хранение, место хранения, номера и даты документов.**

инвентаризация имущества и обязательств

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- а) излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации,**
- б) недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства, сверх норм - на счёт виновных лиц.**

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации.