

ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ

1. ПОНЯТИЕ И СОСТАВ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

- **Оборотные средства – это денежные средства предприятия, вложенные в оборотные производственные фонды и фонды обращения.**

Оборотные производственные фонды

- 1) производственные запасы;
- 2) незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления;
- 3) расходы будущих периодов.

Фонды обращения

- 1) Готовая продукция на складах предприятия,
- 2) Продукция в дороге,
- 3) Средства в расчетах,
- 4) Денежные средства в кассе и на расчетном счету предприятия

2. ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

- 1. СОБСТВЕННЫЕ**
- 2. ЗАЕМНЫЕ**
- 3. ПРИВЛЕЧЕННЫЕ**

3. НОРМИРОВАНИЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Нормирование оборотных средств – это процесс определения минимальной, но достаточной (для нормального протекания производственного процесса) величины оборотных средств на предприятии.

На предприятии нормируются все оборотные фонды (ОФ) и готовая продукция на складах предприятия (ФО).

Общий норматив оборотных средств рассчитывается по формуле:

$$N_{\text{общ}} = N_{\text{пз}} + N_{\text{нзп и пф}} + N_{\text{рбп}} + N_{\text{гп}}$$

где

- $N_{\text{пз}}$ - норматив производственных запасов,
- $N_{\text{нзп и пф}}$ – норматив незавершенного производства и полуфабрикатов,
- $N_{\text{рбп}}$ – норматив расходов будущих периодов,
- $N_{\text{гп}}$ – норматив готовой продукции на складах.

МЕТОДЫ НОРМИРОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ - СРС

1. Аналитический (опытно-статистический) метод.
2. Коэффициентный метод.
3. Метод прямого счета.

Задание СРС: Дать краткую характеристику каждого метода.

4. ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

1 оборот оборотных средств:



4. ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

1. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств:

$$K_{об} = \frac{РП}{НОС_{ср}}, \text{ [оборотов]}$$

где РП – показатель объема реализованной продукции, руб.,
НОС ср – средняя величина нормируемых оборотных средств.

Данный коэффициент показывает, сколько полных оборотов, включающих 3 фазы, совершают оборотные средства за анализируемый период.

4. ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

2. Коэффициент загрузки оборотных средств:

$$K_{\text{загр}} = \frac{\text{НОС}_{\text{ср}}}{\text{РП}}, [\text{руб./руб.}]$$

где РП – показатель объема реализованной продукции, руб.,

НОС ср – средняя величина нормируемых оборотных средств.

Данный коэффициент показывает, какая величина оборотных средств приходится на каждый рубль реализованной продукции.

4. ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

3. Длительность одного оборота оборотных средств (в днях):

$$D = \frac{T_{\text{об}}}{K_{\text{об}}}, \text{ [дней]}$$

где $T_{\text{об}}$ – длительность анализируемого периода (30, 90, 180, 360 дней),
 $K_{\text{об}}$ – коэффициент оборачиваемости оборотных средств.

Данный коэффициент показывает, за какой срок предприятию возвращаются его оборотные средства в виде выручки от реализованной продукции.

4. ВЫСВОБОЖДЕНИЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

1. **АБСОЛЮТНОЕ ВЫСВОБОЖДЕНИЕ** – прямое снижение потребности в оборотных средствах:

$$\text{Высв} = \text{НОС ср}_{\text{пл.}} - \text{НОС ср}_{\text{ф.}}$$

2. **ОТНОСИТЕЛЬНОЕ ВЫСВОБОЖДЕНИЕ** показывает изменение величины оборотных средств, связанное с изменением объем реализованной продукции:

$$\text{Высв} = \frac{\text{РП}_2}{\text{К об}_2} - \frac{\text{РП}_1}{\text{К об}_1}$$

ПРАКТИЧЕСКИЕ СИТУАЦИИ

Задание 1. Объем реализованной продукции на предприятии за 2018 год составил 1200 тыс. руб., за 2019 год – 1224 тыс. руб. Среднегодовые остатки оборотных средств соответственно 240 и 221 тыс. руб.

Определить показатели эффективности использования оборотных средств на предприятии.

ПРАКТИЧЕСКИЕ СИТУАЦИИ

- **Задание 2.** Определить коэффициент оборачиваемости оборотных средств и время одного оборота, а также объем выпуска продукции при ускорении оборачиваемости на один оборот в год, если объем реализованной продукции за год – 320 млн руб., величина нормируемых оборотных средств – 40 млн руб.

ПРАКТИЧЕСКИЕ СИТУАЦИИ

Задание 3. Располагая оборотными средствами в размере 850 тыс. руб., предприятие снизило годовой объем реализованной продукции на 9% при коэффициенте оборачиваемости оборотных средств 3,7.

Определить, на сколько увеличится продолжительность одного оборота в днях.

ПРАКТИЧЕСКИЕ СИТУАЦИИ

Задание 4. В первом квартале предприятие реализовало продукцию на сумму 365 млн руб. Среднеквартальные остатки оборотных средств составили 25 млн руб.

Во втором квартале объем реализации продукции увеличился на 12%, а время одного оборота оборотных средств было сокращено на 2 дня.

Определить:

- 1) коэффициент оборачиваемости и время одного оборота в первом квартале,
- 2) коэффициент оборачиваемости оборотных средств и их величину во втором квартале,
- 3) высвобождение оборотных средств.

ПРАКТИЧЕСКИЕ СИТУАЦИИ - СРС

Задание 5. Предприятие реализовало в отчетном квартале продукцию на сумму 100 тыс. руб. при средних остатках оборотных средств 25 тыс. руб.

Определить ускорение оборачиваемости в днях и высвобождение оборотных средств за счет изменения коэффициента оборачиваемости в плановом квартале, если объем реализованной продукции возрастает на 10% при неизменной сумме оборотных средств.

ПРАКТИЧЕСКИЕ СИТУАЦИИ – СРС

Задание 6. Предприятие реализовало в отчетном квартале продукцию на сумму 100 тыс. руб. при средних остатках оборотных средств 25 тыс. руб.

Определить ускорение оборачиваемости в днях и высвобождение оборотных средств за счет изменения коэффициента оборачиваемости в плановом квартале, если объем реализованной продукции возрастает на 10% при неизменной сумме оборотных средств.

ПРАКТИЧЕСКИЕ СИТУАЦИИ

Задание 7. Продолжительность оборота оборотных средств сократилась с 74 до 65 дней. Годовой объем реализованной продукции не изменился и составил 21 млн руб.

Определить возможный размер высвобождения из оборота оборотных средств.