

ЭКОНОМИКА 2: Оборотные фонды

А.В. Жаворонок

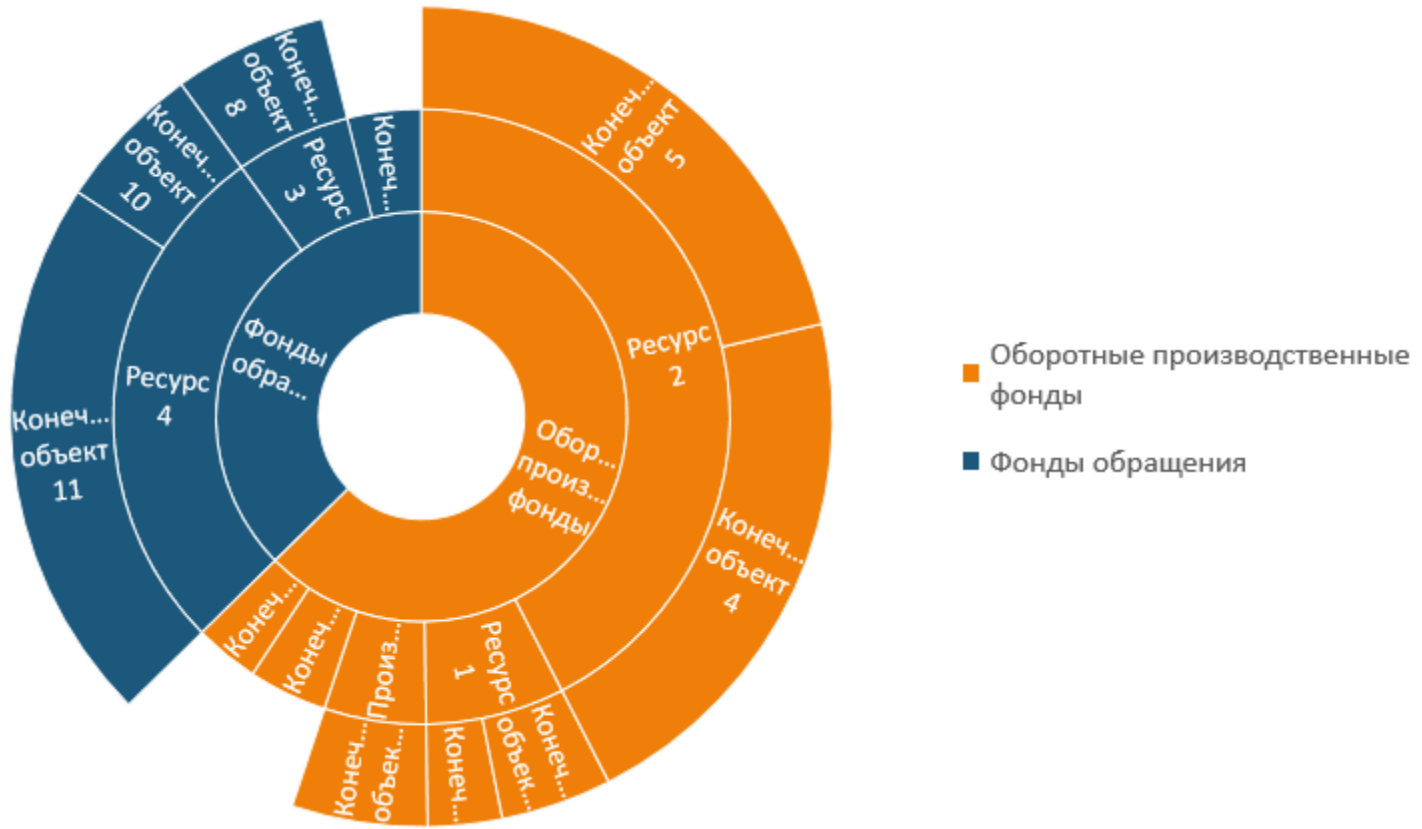
Понятие, состав и
классификации оборотных
средств

Оборотные средства = текущие активы

- потребляются в каждом производственном цикле,
- полностью утрачивают свою натуральную форму,
- целиком включаются в стоимость изготовленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг),
- сроком службы не более 12 мес.

Структура оборотных средств

Структура оборотных средств – это удельный вес каждого элемента оборотных средств в их общей стоимости.



Состав оборотных средств – перечень элементов оборотных средств, имеющих в наличии на предприятии

ОБОРОТНЫЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ФОНДЫ	ОбС в производств. <u>запасах</u>	Сырье, Основные материалы Покупные полуфабрикаты Вспомогательные материалы Топливо, Тара, МБП
	ОбС в <u>производстве</u>	Незавершенное производство Собственные полуфабрикаты Расходы будущих периодов
ФОНДЫ ОБРАЩЕНИЯ	<u>Готовая продукция</u>	На складе Отгруженная покупателю
	<u>Денежные средства</u> (расчеты)	Деньги на счетах и в кассе Средства в расчетах Дебиторская задолженность

Классификации оборотных средств

По источникам образования

Собственные

(Уставный фонд, Чистая прибыль, Собственный капитал, Резервные фонды и т.п.)

Привлеченные

(Кредиты банка, Кредиторская задолженность: краткосрочная, долгосрочная)



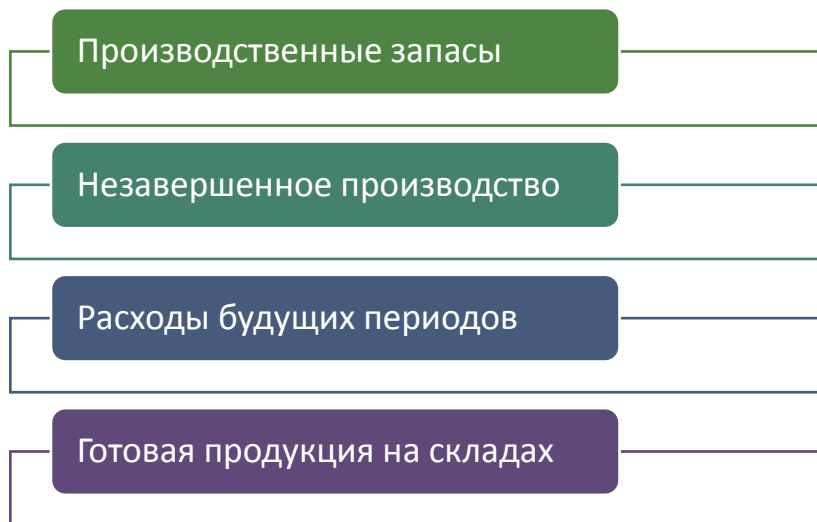
По степени управляемости

нормируемые

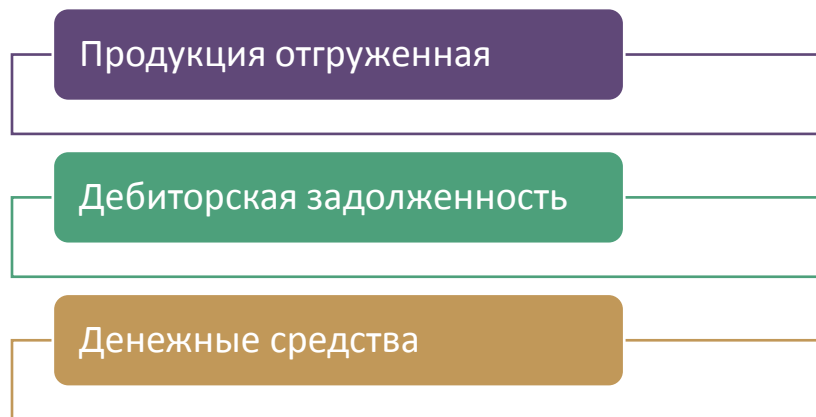
ненормируемые

Классификация по степени управляемости

НОРМИРУЕМЫЕ ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА



НЕНОРМИРУЕМЫЕ ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА



КРУГООБОРОТ ОБОРОТНЫХ
СРЕДСТВ.
ПОКАЗАТЕЛИ
ОБОРАЧИВАЕМОСТИ

Стадии кругооборота



Стадии движения оборотных средств

1. Денежная (подготовительная)
2. Производственная
3. Товарная

Схема кругооборота:

Д – Т – П ... Т1 – Д1

Д – денежные средства, авансируемые хозяйствующим субъектом;
Т – средства производства;
П – производство;
Т1 – готовая продукция;
Д1 – денежные средства, полученные от реализации готовой продукции

Производственный цикл

Производственный цикл – начинается с момента поступления материалов на склад предприятия, заканчивается в момент отгрузки покупателю продукции, которая была изготовлена из данных материалов.



Финансовый цикл

Финансовый цикл – начинается с момента отплаты поставщикам данных материалов (погашение кредиторской задолженности), заканчивается в момент получения денег от покупателей за отгруженную продукцию (погашение дебиторской задолженности).

Период оборота кредиторской задолженности
+
Период оборота дебиторской задолженности

Показатели эффективности
использования ОС

Коэффициент оборачиваемости (оборотчиваемость)

- это **количество оборотов**, которое совершают оборотные средства за определенный период

$$k_{об} = \frac{РП}{ОбС},$$

РП – объем реализованной продукции,

ОбС – среднегодовая (квартальная, нормативная) стоимость об.с.

Длительность одного оборота

-время одного оборота в днях

$$T = \frac{Д}{k_{об}}$$

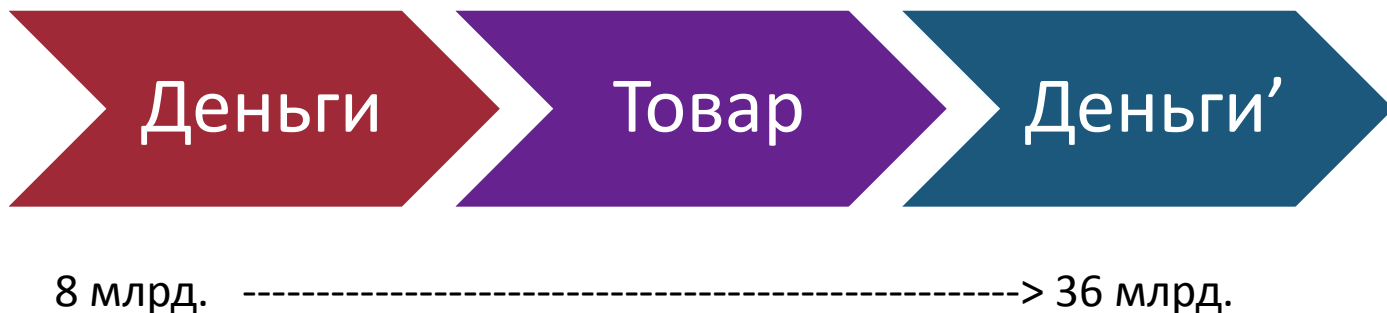
Д – число дней в данном периоде (360, 90, 30),

$k_{об}$ – коэффициент оборачиваемости

Пример решения

Условие: Среднегодовая стоимость оборотных средств – 8 млрд. руб., реализованная продукция – 36 млрд. руб.

Найти оборачиваемость и количество дней одного оборота.



Пример решения

- Условие: Среднегодовая стоимость оборотных средств – 8 млрд. руб., реализованная продукция – 36 млрд. руб. Найти оборачиваемость и количество дней одного оборота.

$$K_{об} = РП/ОбС \Rightarrow 36/8 = \underline{4,5 \text{ оборота}},$$
$$T = Д/ K_{об} \Rightarrow 360/4,5 = \underline{80 \text{ дней}}.$$

Коэффициент загрузки

показатель, обратно пропорциональный коэффициенту оборачиваемости. Отражает величину оборотных средств, приходящихся на 1 рубль выручки от реализации.

$$K_z = \text{ОБС} / \text{РП},$$

где K_z – коэффициент загрузки.

Материалоотдача

- Материалоотдача отражает величину произведенной продукции, приходящейся на 1 рубль материальных затрат.

МЗ – материальные затраты,

ТП – объем производства продукции

$$Me = \frac{РП}{МЗ}$$

Материалоемкость

- Материалоемкость оценивает фактический расход материальных ресурсов на единицу продукции в стоимостном или натуральном выражении. Этот показатель непосредственно взаимосвязан с показателями, характеризующими расход отдельных видов материальных ресурсов (сырьеемкость, топливоемкость, энергоемкость).

$$Me = \frac{MЗ}{РП}$$

Средние остатки оборотных средств за период

- $$\text{ОбСср. г} = \frac{\text{ОбСI} + \text{ОбСII} + \text{ОбСIII} + \text{ОбСIV}}{4}$$

- $$\text{ОбСср. кв.} = \frac{\text{ОбС1} + \text{ОбС2} + \text{ОбС3}}{3}$$

- $$\text{ОбСср. мес.} = \frac{\text{ОбСнач.мес} + \text{ОбСк.мес.}}{2}$$

Высвобождение оборотных средств

ОбСвысв – сумма высвобождаемых оборотных средств, руб.;

РП1 – объем товарной выручки в отчетном периоде, руб.;

T0, T1 – длительность одного оборота оборотных средств по плану и в отчетном году соответственно, дни.

$$\text{ОбСвысв} = \frac{\text{РП}_1}{\text{Д}} \times (\text{T}_1 - \text{T}_0)$$

Нормирование оборотных
средств предприятия

Нормы оборотных средств

- минимальные запасы товарно-материальных ценностей, рассчитанных в днях запаса или в процентах к определенной базе (товарной продукции, объему основных фондов).
- устанавливаются на определенный период времени (квартал, год), но могут действовать и в течение более длительного периода

Нормирование оборотных средств

Этапы процесса нормирования:

- разработка нормы запаса по каждому элементу нормируемых оборотных средств;
- определение суммы оборотных средств, необходимых для создания нормируемых элементов по каждому виду оборотных средств (частные нормативы);
- расчёт совокупного норматива путем сложения частных нормативов.

Норма в днях по производственным запасам (сырью, материалам, покупным полуфабрикатам) складывается из времени:

- выгрузки, приемки, складской обработки и лабораторного анализа (подготовительный запас);
- нахождения материалов на складе для текущего производственного процесса (текущий запас) и страхового, или гарантийного, запаса (страховой запас);
- подготовки материалов к производству (технологический запас);
- пребывания материалов в пути (транспортный запас).

Текущий запас

- *запасы, целью создания которых является обеспечение непрерывности производственного (торгового) процесса между очередными поставками производственных запасов (выпусками партий готовой продукции)*

При управлении текущими запасами важно определить два параметра:

- периодичность поставок производственных запасов и, если возможно, выпуска партий готовой продукции;
- оптимальный размер заказа производственных запасов и, если возможно, выпускаемой партии готовой продукции

$$\text{Запас тек}_{\text{ср}} = \frac{\text{Периодичность привоза сырья}}{2}$$

Страховой запас (гарантийный)

- *запасы, целью создания которых является снижение риска прерывания производственного (торгового) процесса в случае непредвиденных обстоятельств*

Причины создания страховых запасов

- большая степень неопределенности прогнозируемого спроса на готовую продукцию (соответственно, больше степень неопределенности расхода производственных запасов на ее производство);
 - потери из-за недостатка производственных или товарных запасов на складе (такими потерями могут быть остановка производства, выплата неустойки по договорам поставки товаров, уход постоянных клиентов к фирмам-конкурентам)
- Норма ср. запаса, дни \times среднедневная потребность в данном виде материалов, руб

Запасы подготовительные

- *Запасы, которые требуют дополнительной подготовки перед использованием их в производственном процессе или отпуском потребителям*
- среднесуточная потребность в материале \times длительность технологического цикла

Общая норма запасов

$$Z = Z_{\text{тек}} + Z_{\text{стр}} + Z_{\text{тр}} + Z_{\text{техн}} + Z_{\text{подг}},$$

где

- Z – общий норматив,
- $Z_{\text{тек}}$ – текущий запас,
- $Z_{\text{стр}}$ – страховой запас,
- $Z_{\text{тр}}$ – транспортный запас,
- $Z_{\text{техн}}$ – технологический запас,
- $Z_{\text{подг}}$ – подготовительный запас.

Норматив оборотных средств в
запасах готовой продукции

Норматив оборотных средств в запасах готовой продукции

$$\text{Нг. п.} = \text{Всут.} \times (\text{T ф.п} + \text{T о.д})$$

где

- Всут – суточный выпуск готовой продукции по производственной себестоимости;
- Т ф.п – время, необходимое для формирования партии для отправки готовой продукции потребителю, дн.;
- Т о.д – время, необходимое для оформления документов для отправки груза потребителю, дн.

Спасибо за внимание

готова ответить на ваши вопросы

Сайт: www.e-tpu.ru

e-mail: zhavoronok@tpu.ru