

Оборотные средства предприятия

1. Оборотные средства. Состав и структура
2. Расчет потребности в оборотных средствах
3. Эффективность использования оборотных средств

1. Оборотные средства. Состав и структура

Оборотные средства предприятия (ОБС)

это денежные средства, авансированные в оборотные производственные фонды и фонды обращения.

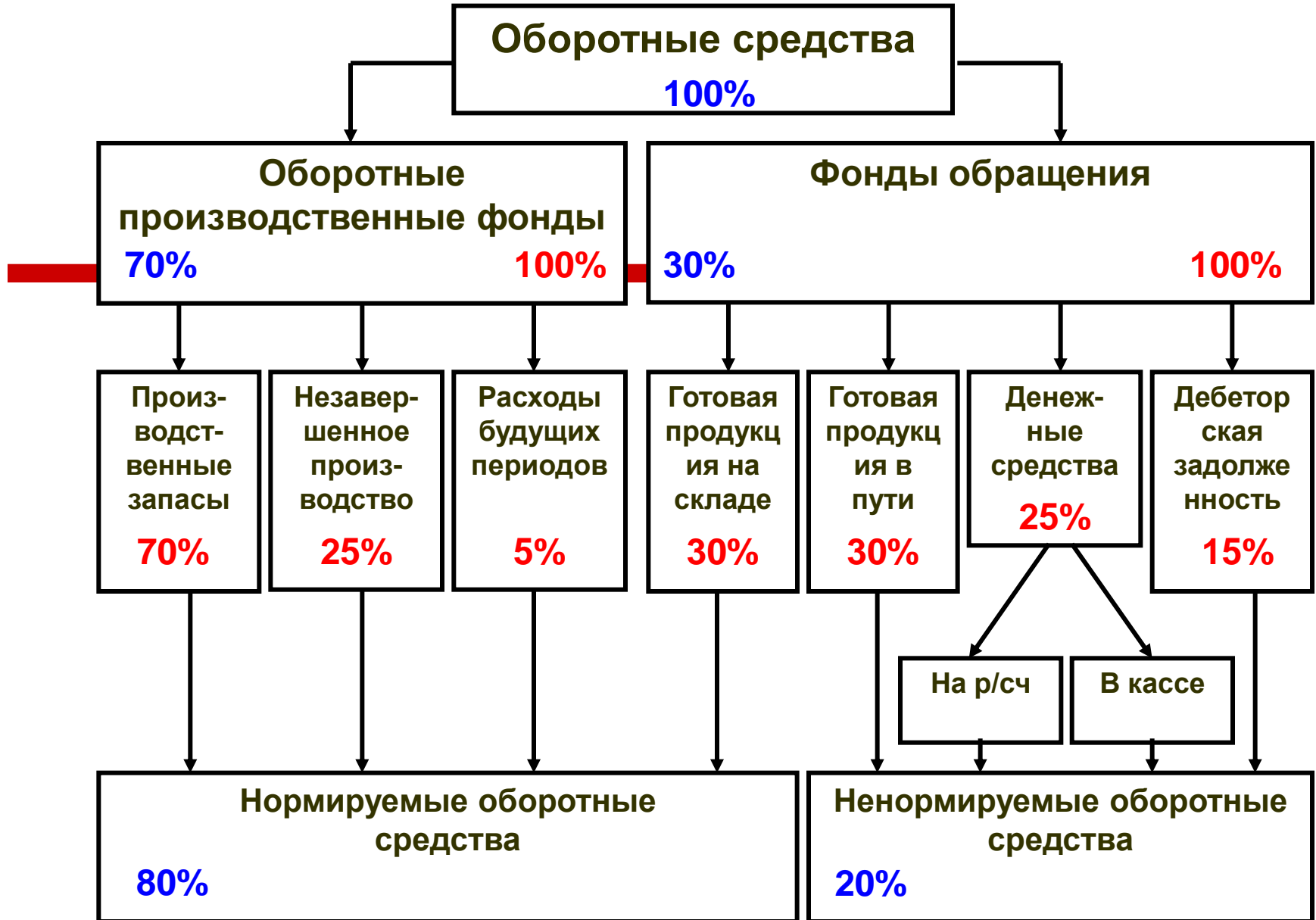
Оборотные средства

Используются только в одном производственном цикле и полностью переносят свою стоимость в стоимость готовой продукции.

В зависимости от стадии производственного процесса

Оборотные производственные фонды	Фонды обращения
Производственные запасы сырья и материалов	Готовая продукция на складах
Незавершенное производство и полуфабрикаты	Товары в пути
Расходы будущих периодов	Денежные средства
Инструменты и другие МБП	Дебиторская задолженность
Запчасти	

Структура оборотных средств



Нормируемые и ненормируемые оборотные средства

Нормирование оборотных средств предусматривает установление предельных величин запасов оборотных средств в целях обеспечения непрерывности производственного процесса с учетом возможных срывов графика поставок сырья и материалов.

Нормирование определяется технологическими особенностями производства.

Например, запасы сырья и материалов для металлургического завода серьезно отличаются от запасов сельскохозяйственного предприятия.

Источники пополнения оборотных фондов

1. Собственные источники: принадлежат предприятию: выручка, нераспределенная прибыль, денежные фонды предприятия.
2. Заемные источники: краткосрочные кредиты банков, займы.
3. Привлеченные средства: кредиторская задолженность, целевое финансирование и поступления.

Оценка оборотных средств

1. Себестоимость каждой единицы запаса оборотных средств (для уникальных товаров/ресурсов).
2. Средняя себестоимость имеющихся ресурсов
3. Себестоимость первых по времени закупок (метод ФИФО first-in, first-out)
4. Себестоимость последних по времени закупок (метод ЛИФО last-in, first-out)

2. Расчет потребности в оборотных средствах

Потребность в оборотных средствах

Потребность в оборотных средствах определяется комбинацией производственных факторов, обеспечивающих устойчивую и бесперебойную работу предприятия:

- Условий производства
- Условия снабжения и сбыта
- Ассортимент производимой продукции
- Формы и системы расчетов и платежей

Потребность в оборотных средствах

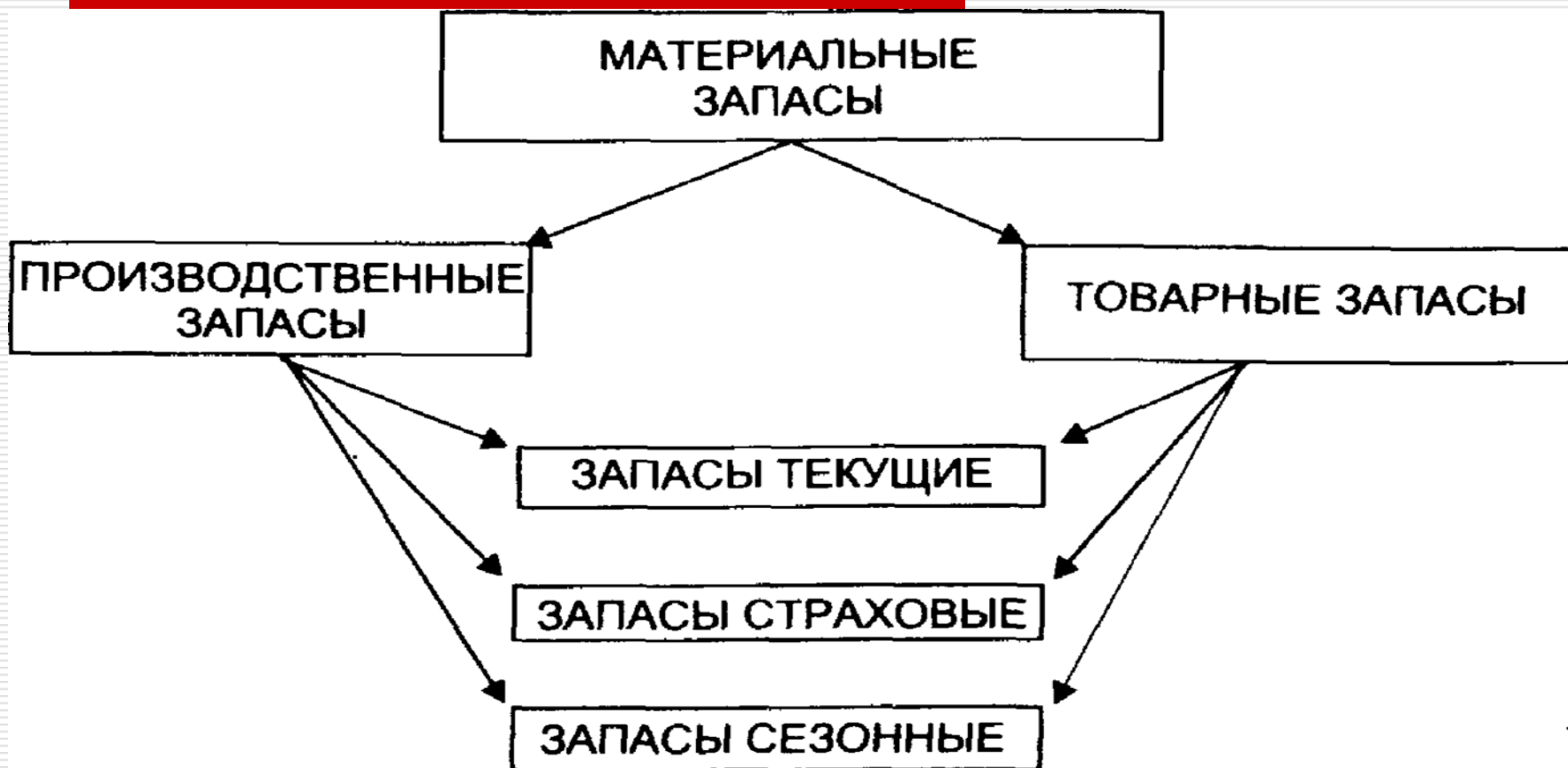
Определяется по каждому элементу оборотных средств.

Определяется на основе сметы затрат на производство продукции.

Предусматривает натуральную и денежную оценку.

Реализуется в процессе нормирования запасов.

Нормирование запасов



Затраты на создание запасов

- замороженные финансовые средства;
- расходы на содержание специально оборудованных помещений;
- оплата труда специального персонала;
- постоянный риск порчи, хищения.

Потери, связанные с отсутствием запасов

- потери от простоя производства;
- потери от отсутствия товара на складе в момент предъявления спроса;
- потери от закупки мелких партий товаров по более высоким ценам и др.

Основные причины создания запасов:

- Вероятность нарушения установленного графика поставок (непредсказуемое снижение интенсивности входного материального потока).
- Возможность колебания спроса (непредсказуемое увеличение интенсивности выходного потока).
- Сезонные колебания производства некоторых видов товаров.
- Скидки за покупку крупной партии товаров также могут стать причиной создания запасов.

Основные причины создания запасов:

- Спекуляция. Цена на некоторые товары может резко возрасти.
- Издержки, связанные с оформлением заказа. (сокращение количества заказов равносильно увеличению объема заказываемой партии).
- Возможность равномерного осуществления операций по производству и распределению некоторых видов товаров.
- Возможность немедленного обслуживания покупателей.

Логистика – система управления запасами

Предусматривает расчет нормативов запасов, учет запасов, контроль текущего состояния запасов, оптимизацию издержек по созданию запасов, оценку эффективности формирования и использования запасов.

Нормирование запасов

Основано на совокупности сведений о расходовании запасов на изготовление продукции (среднесуточный расход), об особенностях доставки и хранения запасов, об особенностях реализации готовой продукции.

Норматив оборотных средств – это денежное выражение планируемого запаса товарно-материальных ценностей (ТМЦ), минимально необходимых для текущей хозяйственной деятельности предприятия.

Методы нормирования

1. Метод прямого счета. Обоснованный расчет запасов по каждому элементу оборотных средств. Наиболее точный метод, но очень трудоемкий и затратный. Требует слаженной работы всего коллектива и высокой квалификации специалистов планово-экономического отдела.
2. Аналитический метод. Нормативы рассчитываются по группам оборотных средств с учетом данных о объемах использования запасов в прошлом периоде.
3. Коэффициентный метод. Норматив определяется на базе норматива предыдущего периода с учетом плановых корректировок выпуска продукции в будущем.

Расчет нормативов

Текущий запас.

$$ТЗ = Р_{сут} * Ип$$

где $Р_{сут}$ - среднесуточный расход материальных ресурсов (руб.)

$Ип$ – интервал между поставками (дни)

Страховой запас.

$$СЗ = Р_{сут} * Ип * 0,5$$

Расчет нормативов

Транспортный запас.

$$\text{ТРз} = \text{Рсут} * \text{Ипт} * 0,5$$

Технологический запас. Создается в тех случаях, когда поступающие материальные ценности не отвечают требованиям технологического процесса и до запуска в производство проходят соответствующую обработку.

$$\text{Тех з} = (\text{ТЗ} + \text{СЗ} + \text{ТРз}) * \text{Ктех}$$

где Ктех – коэффициент технологического запаса.

3. Эффективность использования оборотных средств

Эффективность использования оборотных средств

Позволяет оценить какой вклад в эффективность деятельности компании вносят оборотные фонды.

Показатели оценки эффективности использования оборотных средств (коэффициенты оборачиваемости)

Показатель	Способ расчета	Комментарий
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	$\frac{\text{объем продукции (тонн, руб)}}{\text{остаток об. средств (руб)}}$	Измеряется в количестве оборотов. Увеличение – рост эффективности
Коэффициент загрузки	$\frac{\text{остаток об. средств (руб)}}{\text{объем продукции (тонн, руб.)}}$	Уменьшение – рост эффективности
Рентабельность оборотных средств	$\frac{\text{прибыль (руб)}}{\text{остаток оборотных средств (руб)}}$	Увеличение – рост эффективности