



Оборотные средства предприятия

Оборотные средства - это денежные средства, которые идут на формирование оборотных производственных фондов и фондов

обращения



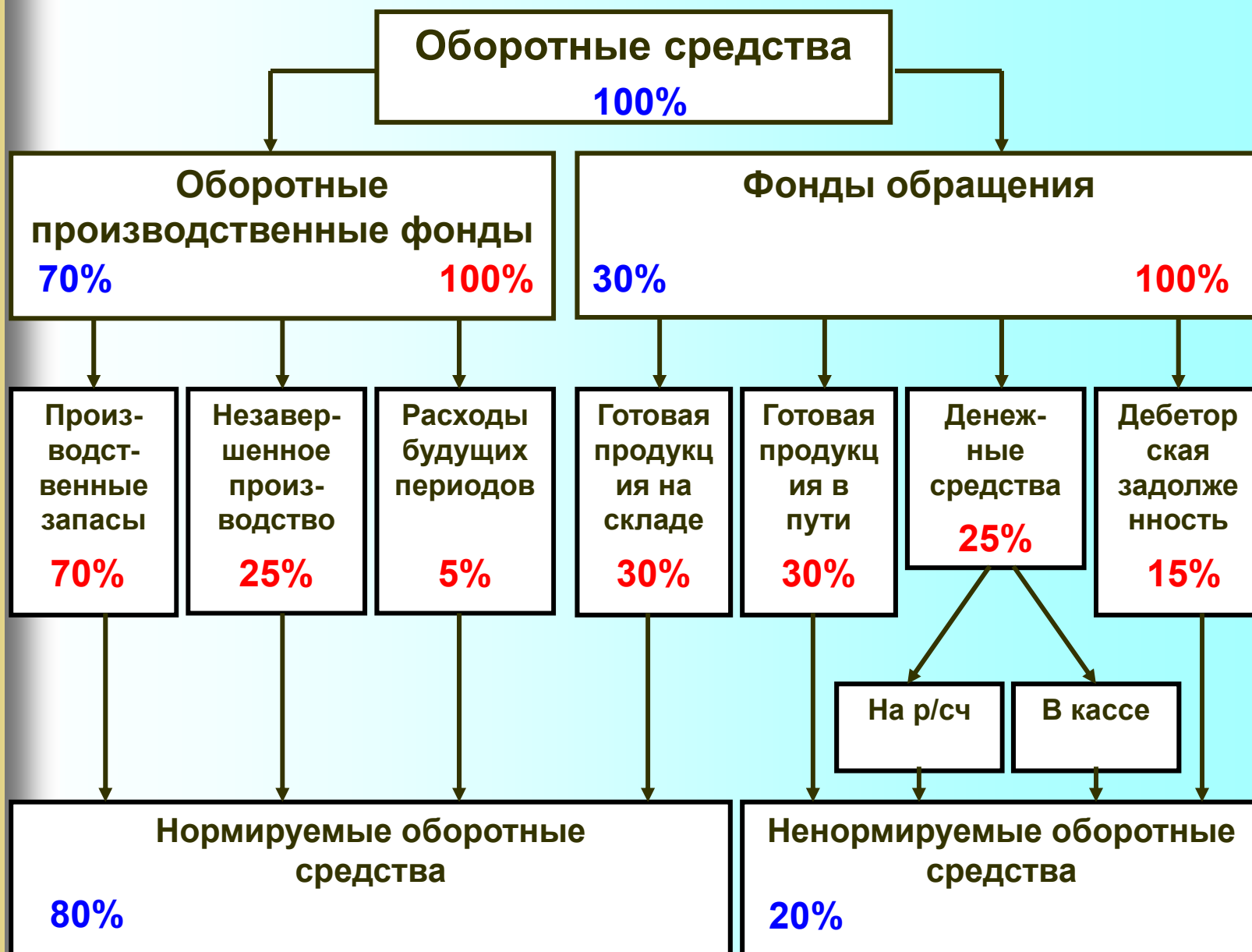
Состав

- совокупность элементов, образующих оборотные средства предприятия.

Структура

- соотношение между отдельными элементами оборотных средств, выраженное в %.

Состав и структура оборотных средств



Источники формирования оборотных средств

1. Собственные – формируются за счёт собственных средств предприятия (прибыль)



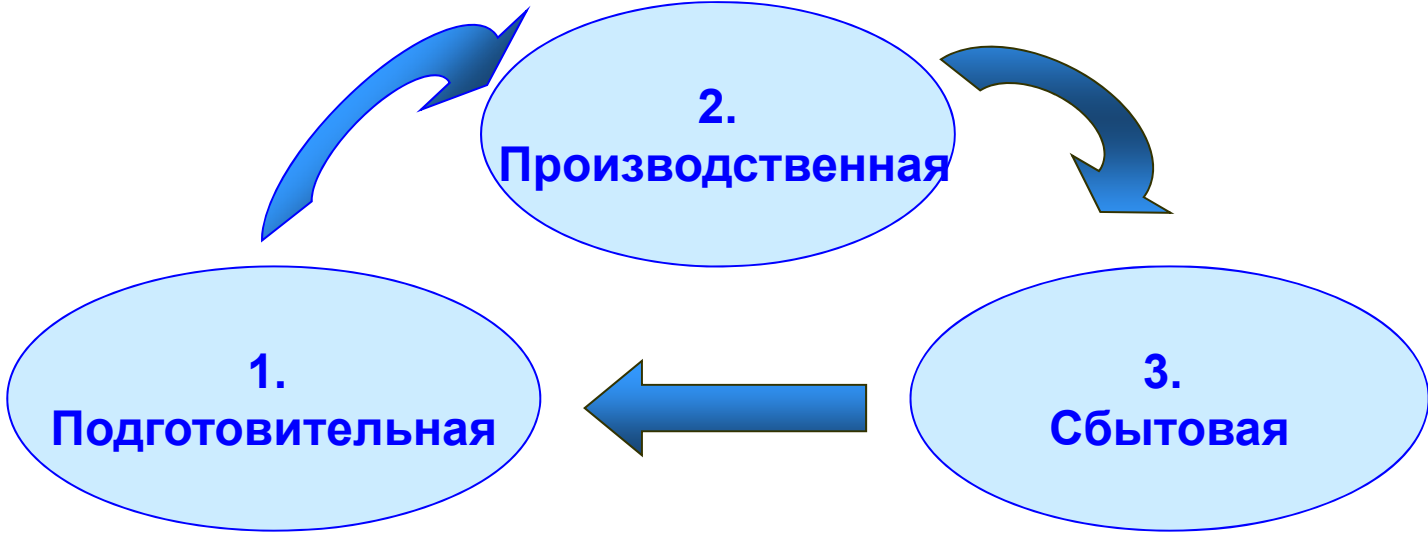
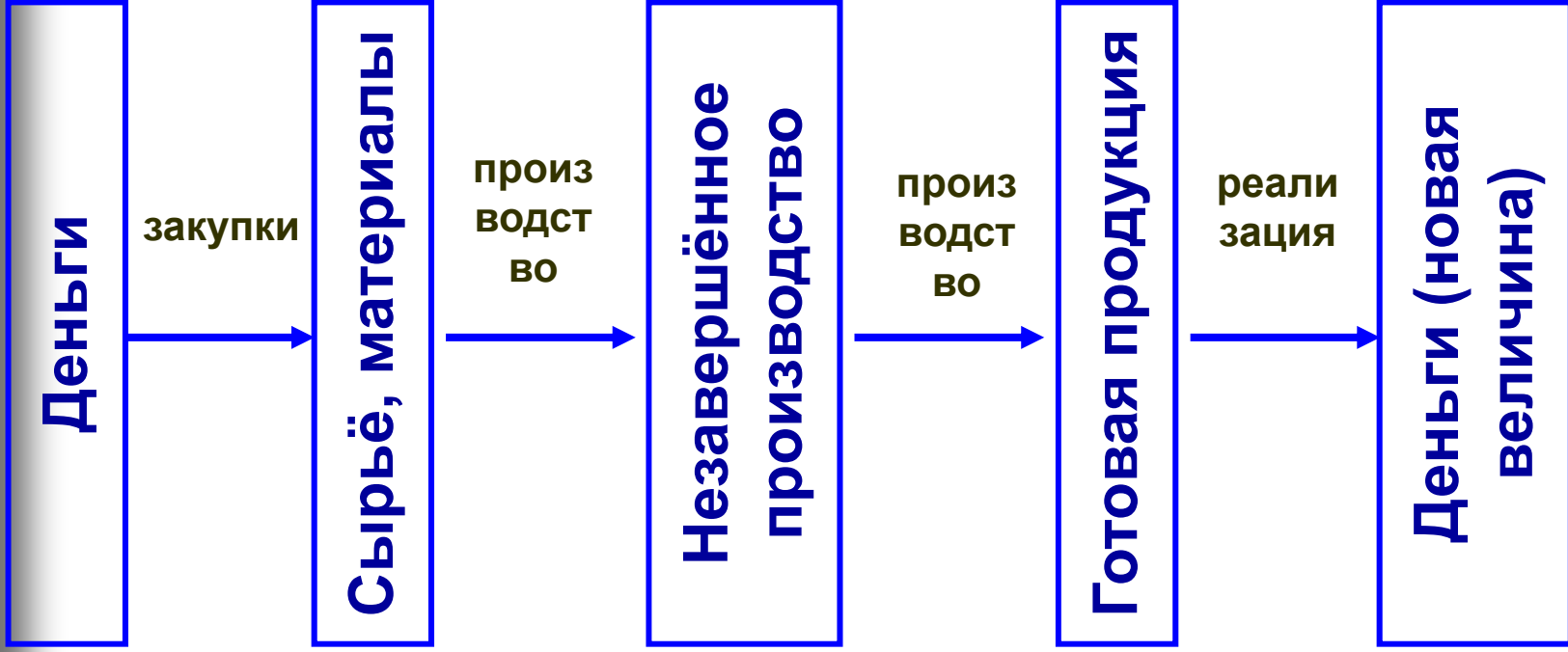
2. Заёмные – кредиты банков и других коммерческих организаций

3. Привлеченные – средства целевого финансирования для их использования по прямому назначению



Оборотные средства представляют собой подвижную часть материально-технической базы предприятия. В процессе движения оборотные средства совершают кругооборот. В каждом кругообороте они проходят три стадии:





Показатели эффективного использования оборотных средств

1. Длительность одного оборота (в днях) - показывает, за какое время оборотные средства совершают полный кругооборот.

$$T_{об} = T_з + T_и + T_р$$

где $T_з$ – длительность заготовительного цикла;

$T_и$ – длительность цикла изготовления;

$T_р$ – длительность цикла реализации.

или

$$T_{об} = \frac{Д}{K_o}$$

где $Д$ – длительность планового периода;

K_o – коэффициент оборачиваемости оборотных средств.

Показатели эффективного использования оборотных средств

2. Коэффициент оборачиваемости - показывает, число кругооборотов совершаемых оборотными средствами за плановый период.

$$K_o = \frac{РП}{ОС}$$

где **ОС** – норматив оборотных средств;

РП – величина реализованной продукции.

3. Коэффициент загрузки – показывает долю стоимости оборотных средств, приходящуюся на единицу реализованной продукции.

$$K_3 = \frac{ОС}{РП}$$



Задача

Норматив оборотных средств предприятия 3300 тыс. тенге., план реализации продукции за квартал составил 19.8 млн. тенге.

Определить коэффициент оборачиваемости и длительность одного оборота оборотных средств.

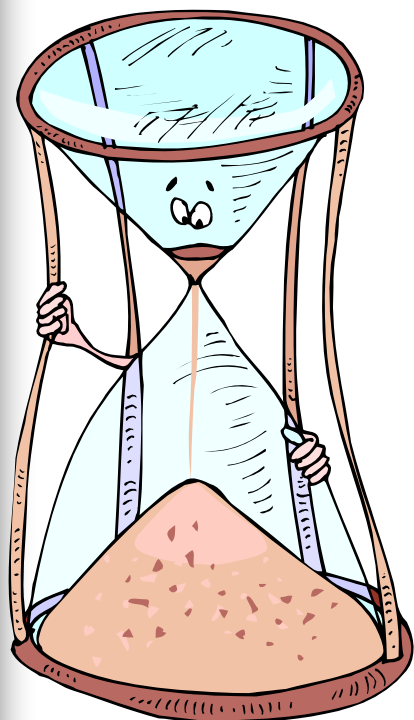


Нормирование – установление экономически обоснованных норм запаса и нормативов оборотных средств по элементам, необходимых для нормальной деятельности предприятия.

Норма – относительная величина, соответствующая объёму запаса каждого элемента оборотных средств.

Нормы устанавливаются в %, в денежном выражении, или в днях запаса и показывают количество оборотных средств необходимых для бесперебойной работы оборудования в течение определённого периода времени.

Норматив – он показывает конкретное количество оборотных средств, необходимых для производства, либо единицы продукции, либо определённого объёма.



Норма оборотных средств по каждому виду или однородной группе материалов учитывает время пребывания в:

- **текущем запасе,**
- **страховом запасе,**
- **транспортном запасе,**
- **технологическом запасе.**



Текущий запас. Предназначен для обеспечения производства материальными ресурсами между двумя очередными поставками.

$$ТЗ = Рсут * Ип$$

где $Рсут$ - среднесуточный расход материальных ресурсов (руб.)

$Ип$ – интервал между поставками (дни)

Страховой запас. Создается, если нарушение времени поставки материала связано с поставщиком.

$$СЗ = Рсут * Ипс * 0,5$$

Транспортный запас. Создается, если нарушение времени поставки связано с транспортной организацией. Он рассчитывается аналогично страховому запасу.

$$TRз = Pсут * Ипт * 0,5$$

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

$$Тех з = (ТЗ + СЗ + TRз) * Ктех$$

где $K_{тех}$ – коэффициент технологического запаса.



Задача

Определите стоимость поставки материальных ресурсов, если стоимость потребления за декаду (Цдек) - 72 тыс. руб., интервал между поставками – 8 дней, страховой запас – 2 дня, транспортный запас – 1 день, коэффициент технологического запаса – 3%.



Тест

1. Предметы труда, подготовленные для запуска в производственный процесс, характеризуют:

- а) производственные запасы;
- б) незавершенное производство;
- в) расходы будущих периодов.

2. Какой элемент оборотных средств не нормируется:

- а) производственные запасы;
- б) готовая продукция на складе;
- в) дебиторская задолженность.

3. Предельно-допустимая величина расходования какого-либо ресурса на единицу продукции:

- а) норматив;
- б) нормирование;
- в) норма.

4. Время, в течение которого оборотные средства совершают полный кругооборот:

- а) коэффициент оборачиваемости;
- б) норма оборотных средств;
- в) период оборота оборотных средств.

5. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств определяется:

- а) $K_0 = P_{п} / O C$
- б) $K_0 = O C / P_{п}$
- в) $K_0 = P_{п} \cdot O C$

