

8. Оборотные средства предприятия

8. Оборотные средства предприятия

Оборотные средства – это часть имущества предприятия с периодом оборота менее года. Оборотные средства являются важнейшим ресурсом в обеспечении текущего функционирования предприятия, т.е. в производстве и реализации продукции.

Оборотные средства – это стоимостная оценка совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в качестве предметов труда и действующих в натуральной форме, как правило, в течение одного производственного цикла, а также денежные средства, необходимые для обслуживания процесса обращения.

Оборотные средства включают (рис.1):

- оборотные производственные фонды и
- фонды обращения.

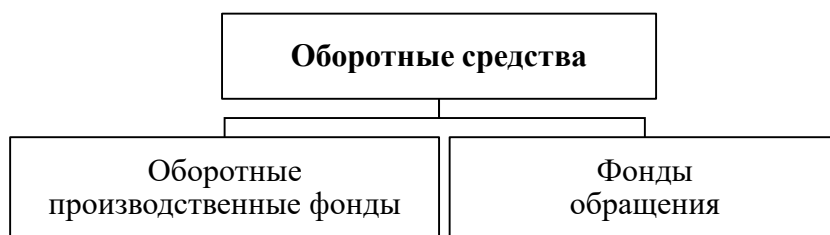


Рис. 1. Состав оборотных средств предприятия

Оборотные производственные фонды - это часть оборотных средств предприятия, которые целиком потребляются в каждом цикле производства, полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию и в процессе производства не сохраняют своей натуральной формы. Состав оборотных производственных фондов представлен на рис. 2.

Производственные запасы – это предметы труда, подготовленные для запуска в производственный процесс, которые могут включать:

- сырье,
- основные и вспомогательные материалы,
- топливо, горючее,
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия,
- тара и тарные материалов,
- запасных частей для текущего ремонта основных фондов,
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы,
- и другие виды запасов.

8. Оборотные средства предприятия

Незавершенное производство – это продукция или работа, не законченная в производстве и подлежащая дальнейшей обработке, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку.

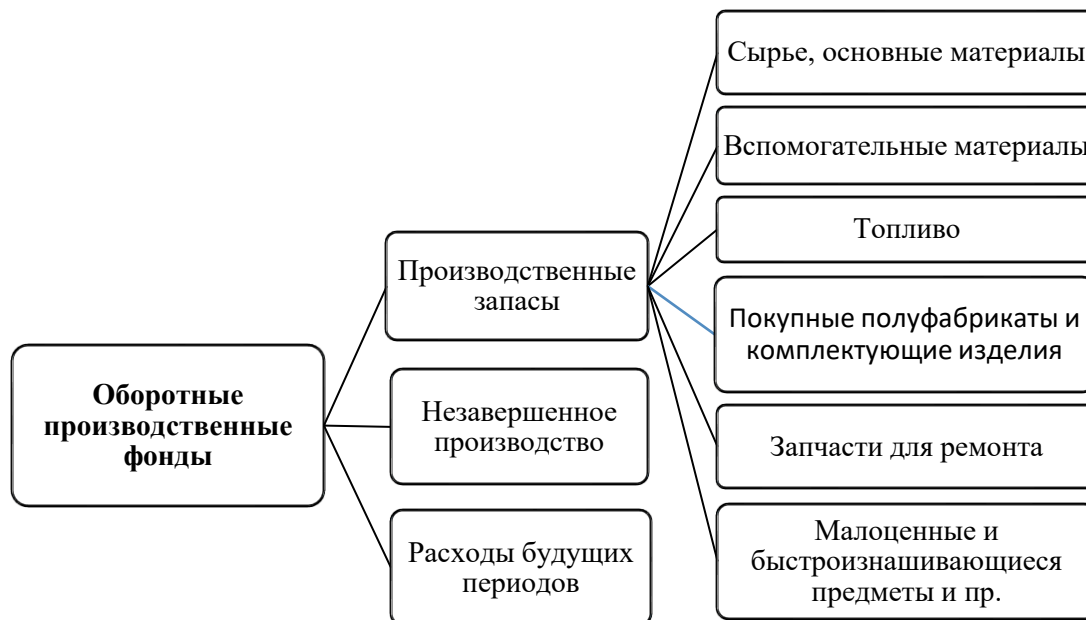


Рис. 2. Состав оборотных производственных фондов

Расходы будущих периодов – это неимущественные элементы оборотных фондов, включающие затраты на подготовку и освоение новой продукции, которые производятся в данном периоде, но относятся на продукцию будущего периода. Например, затраты на освоение новой продукции, оплата на несколько месяцев вперед арендной платы и др..

Фонды обращения – это часть оборотных средств предприятия, которые связаны с обслуживанием процесса обращения товаров. Они не участвуют в образовании стоимости, а (рис.3).

Готовая продукция – это изделия или полуфабрикаты, полностью законченные обработкой на данном предприятии, соответствующие действующим стандартам или техническим условиям, прошедшие отдел технического контроля и принятые на склад готовой продукции или заказчиком.

Средства в расчетах – это средства, находящиеся в незаконченных расчетах или дебиторская задолженность покупателей за проданные товары, поставщиков товаров по полученным авансам, покупателей и поставщиков по предъявленным претензиям, работников организации по подотчетным суммам, возмещению материального ущерба, предоставленным им организацией займам и другие виды.

8. Оборотные средства предприятия

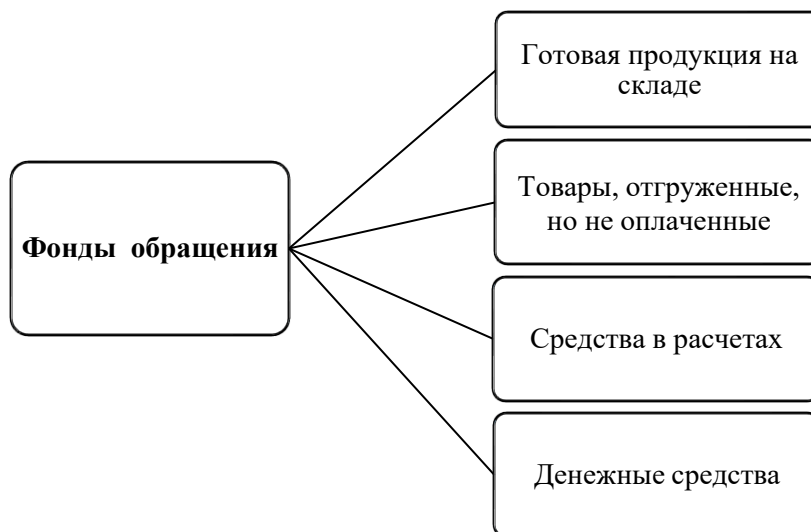


Рис. 3. Состав фондов обращения предприятия

Состав денежных средств предприятия представлен на рис.4.

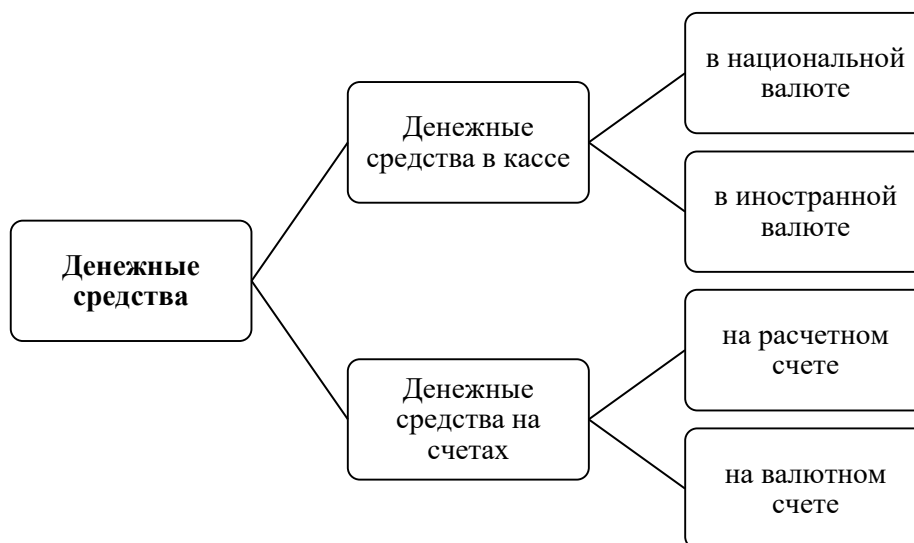


Рис. 4. Структура денежных средств предприятия

Расчетный счет — учетная запись, используемая банком или иным расчётным учреждением для учета денежных операций клиентов. Текущее состояние расчетного счета, как правило, соответствует сумме денежных средств, принадлежащих клиенту.

Валютный счет – это счет в банковском учреждении, принадлежащий юридическому или физическому лицу, на котором накапливаются и расходуются их средства в иностранной (конвертируемой) валюте.

8. Оборотные средства предприятия

Оборотные производственные фонды обеспечивают непрерывность производственного процесса, а фонды обращения – реализацию произведенной продукции на рынке и получение денежных средств. Эта экономическая роль оборотных средств определяет их сущность, которая заключается в обеспечении бесперебойного функционирования процесса производства и процесса обращения.

Функционируя оборотные средства совершают непрерывный кругооборот, который можно разделить на две сферы: сферу производства, в которой задействованы оборотные производственные фонды и сферу обращения, в которой принимают участие фонды обращения.

В этом кругообороте условно можно выделить три стадии:

1. *Заготовительная* – предприятия затрачивают денежные средства на оплату счетов за предоставляемые предметы труда. Таким образом, формируются запасы предприятия на складе. На этой стадии оборотные фонды из денежной формы переходят в товарную, а денежные средства из сферы обращения в сферу производства.
2. *Производственная* – приобретенные оборотные фонды переходят непосредственно в процесс производства и превращаются вначале в производственные запасы и полуфабрикаты, а после завершения производственного процесса - в готовую продукцию (товарная форма).
3. *Сбытовая* – готовая продукция реализуется, в результате чего оборотные фонды из сферы производства приходят в сферу обращения и снова принимают денежную форму. Эти средства направляются на приобретение новых предметов труда и вступают в новый кругооборот и т.д.

Но это не означает, что оборотные средства последовательно переходят из одной стадии кругооборота в другую. Напротив, они одновременно находятся во всех трех стадиях кругооборота. Что-то в каждый момент покупается, производится, продается и снова покупается. Именно это и обеспечивает непрерывность и бесперебойность производства и реализации продукции.

Схематично кругооборот оборотных средств представлен на рис. 5.

8. Оборотные средства предприятия

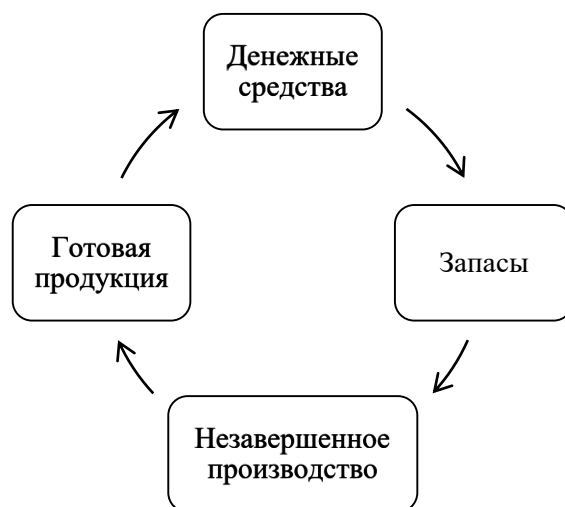


Рис. 5. Кругооборот оборотных средств

Кругооборот оборотных средств в целом можно представить следующим образом:

Деньги → Товар → Производство → Товар' → Деньги'

И по стадиям:

1. Деньги → Товар
2. Товар → Производство → Товар'
3. Товар' → Деньги'

Первая и третья стадии кругооборота относятся к сфере обращения, вторая – к сфере производства.

Длительность кругооборота оборотных средств - это функция времени нахождения этих средств на каждой стадии кругооборота. Чем быстрее происходит переход оборотных средств из сферы обращения в сферу производства, тем больше продукции может выпустить предприятие за один и тот же период времени, тем больше величина прибыли. Увеличение длительности кругооборота приводит не только к отвлечению собственных денежных средств, но и к необходимости привлечения дополнительных средств для того, чтобы не нарушать непрерывность производства.

8. Оборотные средства предприятия

Показатели эффективности использования оборотных средств

Эффективность использования оборотных средств характеризуется системой показателей. Важнейшим критерием интенсивности использования оборотных средств является скорость их оборачиваемости, которая определяется с помощью следующих взаимосвязанных показателей:

- коэффициент оборачиваемости;
- коэффициент загрузки оборотных средств;
- продолжительность одного оборота.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств показывает число оборотов, совершенных оборотными средствами за анализируемый период (квартал, полугодие, год). Он рассчитывается как отношение объема реализованной продукции в денежном выражении к среднему остатку оборотных средств за отчетный период:

$$K_{об} = \frac{\text{Объем реализованной продукции}}{\text{Средний остаток оборотных средств}}$$

Средний остаток оборотных средств рассчитывается как простая арифметическая средняя остатка на начало и конец периода.

Коэффициент оборачиваемости показывает какое количество оборотов совершают оборотные средства за рассматриваемый период. Также его можно рассматривать как показатель, аналогичный фондоотдаче, только в отношении оборотных средств. Показывает величину выручки, приходящуюся на каждый рубль, вложенный в оборотные средства. Чем выше значение коэффициента, тем эффективнее используются оборотные средства.

Коэффициент загрузки оборотных средств – величина, обратная коэффициенту оборачиваемости:

$$K_3 = \frac{\text{Средний остаток оборотных средств}}{\text{Объем реализованной продукции}}$$

Коэффициент загрузки показывает какая доля периода приходится на один кругооборот оборотных средств.

Продолжительность одного оборота в днях:

$$T_{об} = \frac{\text{Число календарных дней в периоде}}{\text{Коэффициент оборачиваемости}}$$

В практике экономических расчетов принято считать продолжительность любого месяца равной 30 дням, квартала – 90 дням и года 360 дням.

8. Оборотные средства предприятия

Ускорение или замедление оборачиваемости оборотных средств выявляется путем сопоставления фактических показателей с плановыми или показателями предшествующего периода.

В соответствии со стадиями кругооборота оборотных средств можно выделить три направления ускорения их оборачиваемости:

1. *на стадии производственных запасов*: установление прогрессивных норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии; систематическая проверка состояния складских запасов; замена дорогостоящих видов материалов и топлива более дешевыми без снижения качества продукции;
2. *на производственной стадии*: сокращение длительности производственного цикла и повышение его непрерывности; соблюдение ритмичности работы предприятия; комплексное использование сырья; применение отходов; сокращение производственных потерь;
3. *в сфере обращения*: ускорение реализации продукции, организация маркетинговых исследований; сокращение кредиторской и дебиторской задолженности.

Материальные ресурсы и показатели их использования

Показатели эффективности использования анализируются не только в целом по оборотным средствам, но и по отдельным их составляющим. Для промышленных предприятий наиболее важную роль играют материальные ресурсы. Поэтому рассмотрим более подробно именно эту составляющую оборотных средств.

Производство любого вида продукции (работ, услуг) связано с использованием материальных ресурсов. Материальные ресурсы определенного ассортимента и качества являются основой и необходимым условием выполнения программы выпуска и реализации продукции (работ, услуг), снижения себестоимости. Комплексное использование ресурсов, их рациональный расход, применение более дешевых и эффективных материалов является важнейшим направлением увеличения выпуска продукции и улучшения финансового состояния.

Материальные ресурсы – это различные виды сырья, материалов, топлива, энергии, комплектующих, полуфабрикатов, которые хозяйствующий субъект закупает для использования в хозяйственной деятельности с целью выпуска продукции, оказания услуг или выполнения работ.

- *Сырье* – это предметы труда, которые направляются в производство для первичной обработки добывающими отраслями и сельским хозяйством.

8. Оборотные средства предприятия

- *Материалы* – это предметы труда, частично прошедшие обработку. Делятся на основные и вспомогательные по характеру использования в производственном процессе.
- *Полуфабрикаты* – это предметы труда, которые прошли несколько стадий промышленного производства, но требуют дальнейшей обработки.
- *Энергия, топливо* – это предметы труда, которые приводят в движение оборудование, транспортные средства и обеспечивают нормальное протекание процесса труда.

Анализ использования материальных ресурсов в производстве является важнейшим направлением аналитической работы предприятия. *Показатели использования материальных ресурсов* включают:

- материальные затраты;
- удельный расход на единицу продукции;
- норма расхода;
- материалоемкость продукции.

Норма расхода – это максимально допустимый расход соответствующих ресурсов на единицу продукции в условиях данного уровня применяемой техники и организации производства.

Материалоемкость продукции – это отношение стоимости общего объема материальных ресурсов, израсходованных на производство продукции, к стоимости продукции в целом:

$$\text{Материалоемкость} = \frac{\text{Затраты сырья, топлива и др. материальных ресурсов}}{\text{Выручка от реализации продукции}}$$

Обратный показатель называется *материалоотдачей*:

$$\text{Материалоотдача} = \frac{\text{Выручка от реализации продукции}}{\text{Затраты сырья, топлива и др. материальных ресурсов}}$$

Чем лучше используются сырье, материалы и другие материальные ресурсы, тем ниже материалоемкость и выше материалоотдача. Для снижения материалоемкости продукции необходимо широко применять ресурсосберегающие технологии, улучшать использование предметов труда, сокращать отходы, выпуск бракованных изделий, не допускать потерь материальных ресурсов.

8. Оборотные средства предприятия

Нормирование оборотных средств

С точки зрения возможности определения норм расхода оборотных средств, они делятся на нормируемые и ненормируемые.

К нормируемым оборотным средствам относятся все оборотные производственные фонды и готовая продукция на складе. К ненормируемым относятся: товары отгруженные, но неоплаченные (дебиторская задолженность), денежные и средства в расчетах (рис. 6).

Нормирование оборотных средств – процесс определения минимальной, но достаточной (для нормального протекания производственного процесса) величины оборотных средств на предприятии, т.е. это установление экономически обоснованных норм запаса и нормативов по элементам оборотных средств.

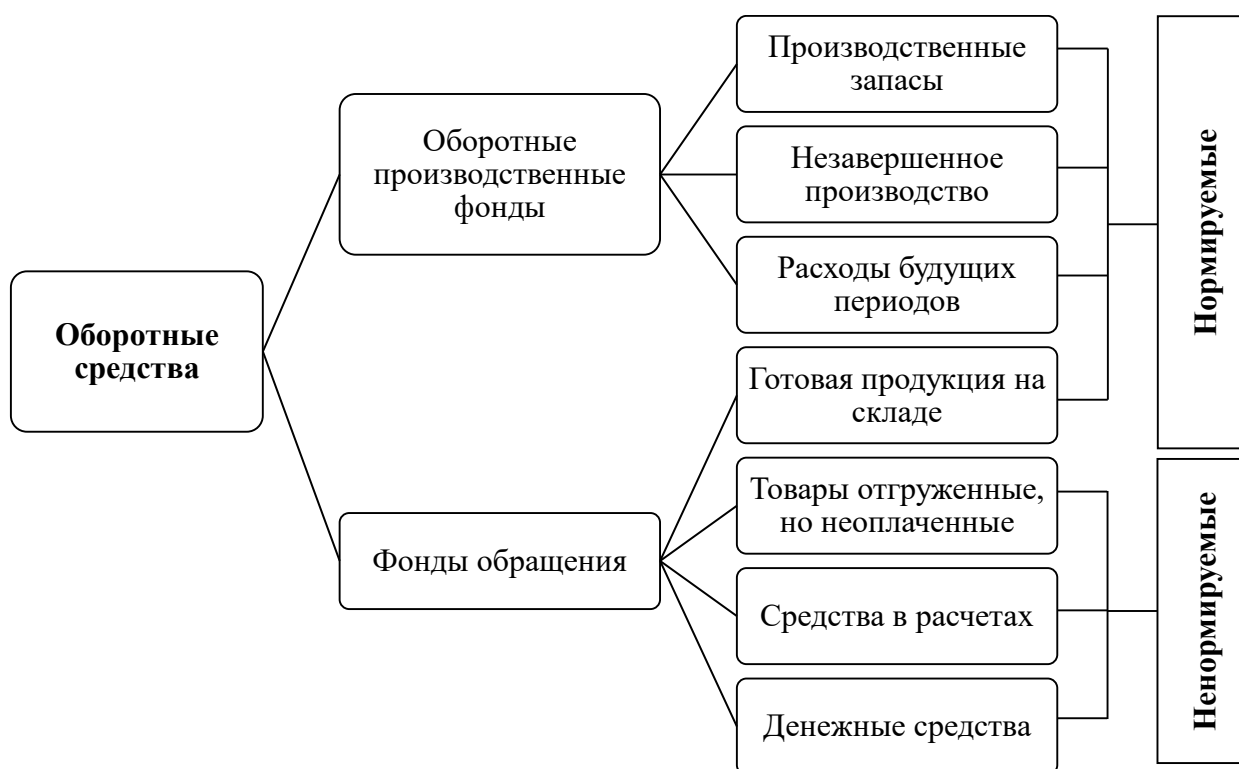


Рис.6. Нормируемые оборотные средства

Норма оборотных средств – величина, соответствующая минимальному, экономически обоснованному объему запасов. Устанавливается, как правило, в днях.

Норматив оборотных средств – минимально необходимая сумма денежных средств, обеспечивающих непрерывность работы предприятия.

8. Оборотные средства предприятия

- *Частный норматив* - сумма оборотных средств, необходимая для образования минимального запаса одного какого-либо элемента оборотных средств (сырья, основных материалов, топлива, незавершенного производства и т.д.) в натуральных и денежных единицах
- *Совокупный (общий) норматив* - сумма всех частных нормативов. Он показывает общую потребность предприятия в оборотных средствах, связанную с образованием минимальных запасов нормируемых товарно-материальных ценностей, и сумму вложений в расходы будущих периодов:

$$H_{\text{общ}} = H_{\text{пз}} + H_{\text{нзп}} + H_{\text{гп}} + H_{\text{рбп}}$$

где $H_{\text{общ}}$ – общий норматив оборотных средств; $H_{\text{пз}}$ – норматив производственных запасов; $H_{\text{нзп}}$ – норматив незавершенного производства; $H_{\text{гп}}$ – норматив готовой продукции; $H_{\text{рбп}}$ – норматив расходов будущих периодов.

В основе различных методов нормирования оборотных средств лежит расчет времени, в течение которого те или иные средства находятся в стадии производства или реализации.

Таким образом, нормативы оборотных средств предприятия рассчитывают с учетом условий снабжения и сбыта, периодичности расходования материальных ресурсов, длительности производственного цикла. В пределах этих нормативов предприятие производит прямой подсчет суммы необходимых оборотных средств по каждому элементу.

Норматив производственных запасов рассчитывается по формуле:

$$H_{\text{пз}} = Z_{\text{мат}}^{\text{сут}} \cdot (N_{\text{пз}} + N_{\text{тз}} + N_{\text{стр}} + N_{\text{тех}} + N_{\text{тр}} + N_{\text{сез}})$$

где $Z_{\text{мат}}^{\text{сут}}$ – среднесуточное потребление материалов, руб.; $N_{\text{пз}}$ – норма подготовительного запаса, дн.; $N_{\text{тз}}$ – норма текущего запаса, дн.; $N_{\text{стр}}$ – норма страхового запаса, дн.; $N_{\text{тех}}$ – норма технологического запаса, дн.; $N_{\text{тр}}$ – норма транспортного запаса, дн.; $N_{\text{сез}}$ – норма сезонного запаса, дн.

Подготовительный запас связан с необходимостью приемки, разгрузки, сортировки и складирования производственных запасов. Нормы времени, необходимого для выполнения этих операций, устанавливаются по каждой операции на средний размер поставки на основании технологических расчетов или посредством хронометража.

Текущий запас – основной вид запаса, необходимый для бесперебойной работы предприятия между двумя очередными поставками. На размер текущего запаса влияют периодичность поставок материалов по договорам и объем их потребления в производстве.

Страховой запас – второй по величине вид запаса, который создается на случай непредвиденных отклонений в снабжении и обеспечивает непрерывную работу предприятия.

8. Оборотные средства предприятия

Технологический запас создается в случаях, когда данный вид сырья нуждается в предварительной обработке или выдержке для придания ему определенных потребительских свойств. Этот запас учитывается в том случае, если он не является частью процесса производства.

Транспортный запас создается в случае превышения сроков грузооборота по сравнению со сроками документооборота на предприятиях, удаленных от поставщиков на значительные расстояния.

Сезонный запас – обеспечивает непрерывность производства при сезонном поступлении и потреблении материалов.

Величина норматива оборотных средств в незавершенном производстве зависит от четырех факторов:

- объема и состава производимой продукции;
- длительности производственного цикла;
- себестоимости продукции;
- характера нарастания затрат в процессе производства.

$$H_{нзп} = T_{пц} \cdot Z_{дн} \cdot K_{нз} = T_{пц} \cdot \frac{Z_{год}}{360} \cdot K_{нз}$$

где $T_{пц}$ – длительность производственного цикла изготовления продукции, дн.; $Z_{дн}$ – среднедневные затраты на производство продукции, руб.; $K_{нз}$ – коэффициент нарастания затрат, доли единицы; $Z_{год}$ – сумма затрат на производство в год, руб.

Коэффициент нарастания затрат характеризует динамику возрастания затрат в течение производственного цикла.

Для материалоемких отраслей с равномерным нарастанием затрат:

$$K_{нз} = \frac{d_{мат} + \frac{d_{ост}}{2}}{100},$$

где $d_{мат}$ – доля материальных затрат в производственной себестоимости, %; $d_{ост}$ – доля остальных затрат в производственной себестоимости, %.

Норматив готовой продукции:

$$H_{гп} = B_{сут} \cdot (T_{фп} + T_{од})$$

где $B_{сут}$ – суточный выпуск готовой продукции по производственной себестоимости, руб.; $T_{фп}$ – время, необходимое для формирования партии для отправки готовой продукции потребителю, дн.; $T_{од}$ – время, необходимое для оформления документов для отправки груза потребителю, дн.

8. Оборотные средства предприятия

В расходы будущих периодов включаются затраты, подлежащие списанию на себестоимость продукции, которая будет выпущена в последующие периоды (затраты, связанные с освоением новых видов изделий, внедрение рационализаторских предложений и др.).

$$H_{рбп} = РБП_{нач} + РБП_{пред} - РБП_{с}$$

где РБП_{нач} – переходящая сумма расходов будущих периодов на начало планируемого года; РБП_{пред} – расходы будущих периодов в предстоящем году, предусмотренные сметами; РБП_с – расходы будущих периодов, подлежащие списанию на себестоимость продукции предстоящего года.

Литература

1. Сулоева С.Б. Экономика предприятия: учебное пособие. / С.Б.Сулоева и др. – СПб.: Изд-во Политехн. ун-та, 2016
2. Экономика машиностроительного предприятия: учебное пособие / Е. Е. Абушова, Н. С. Ключарева; Санкт-Петербургский государственный политехнический университет; под ред. В. В. Кобзева. – Санкт-Петербург: Изд-во Политехн. ун-та, 2014. – 144 с. <URL:<http://dl.unilib.neva.ru/dl/local/2612.pdf>>.
3. Экономика предприятия: Учебник / Под ред. А.Е. Карлика, М.Л. Шухгальтер. – М.: ИНФРА-М, 2012.– 432с.
4. Волкова А.П. Экономика предприятия 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело, 2013. – 358 с.
5. Экономика предприятия (организации): учебник для вузов по направлению "Экономика" и экономическим специальностям / под ред. В. Я. Позднякова и О. В. Девяткина. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Инфра-М, 2011. – 638 с.