

ЛЕКЦИЯ

Тема 3.2 (часть 1) Оборотные средства организации

1. Экономическая сущность, состав и структура оборотных средств.
2. Элементы оборотных средств, нормируемые и ненормируемые оборотные средства.

Вопросы для самоконтроля

1. Экономическая сущность, состав и структура оборотных средств.

В процессе производства основные и оборотные фонды тесно взаимосвязаны. От эффективности использования основных фондов зависит эффективность использования оборотных фондов, и наоборот.

Оборотные средства организации – часть производственного капитала, которая авансируется на покупку предметов труда и рабочей силы, иными словами это часть средств производства, целиком потребляемая в течение производственного цикла, включают обычно материалы, сырье, топливо, энергию, полуфабрикаты, запчасти, незавершенное производство, расходы будущих периодов, исчисляемые в денежном выражении.

Экономическая сущность оборотных средств заключается в обеспечении воспроизводственного процесса, включающего как процесс производства, так и процесс обращения по следующей схеме:

$D - T \dots P \dots T' - D'$, где

D - денежные средства, авансируемые предприятием;

T - средства производства;

P - производство;

T' – готовый продукт;

D' - денежные средства, полученные от продажи готового продукта и включающие прибыль;

точки (...) означают, что обращение средств прервано, но процесс их кругооборота продолжится в сфере производства.

В своем движении оборотные средства проходят последовательно три стадии: денежную, производительную и товарную.

На первой стадии предприятием расходуются денежные средства на оплату счетов за поставляемые предметы труда (оборотные фонды). На этой стадии оборотные средства из денежной формы переходят в товарную форму, а денежные средства – из сферы обращения в сферу производства.

На второй стадии, приобретенные оборотные фонды переходят непосредственно в процесс производства и превращаются сначала в производственные запасы и полуфабрикаты, а после завершения производственного процесса в готовый продукт (товарная форма).

На третьей стадии готовый продукт реализуется, в результате чего оборотные фонды из сферы производства приходят в сферу обращения и принимают снова денежную форму. Эти средства направляются на приобретение новых предметов труда и вступают в новый кругооборот (Д-Т-П-Т-Д-Т-П-Т-Д) и т.д.

Оборотные активы находятся одновременно на всех стадиях и во всех формах производства, что обеспечивает его непрерывность и бесперебойную работу.

2. Элементы оборотных средств, нормируемые и ненормируемые оборотные средства.

Оборотные средства предприятия существуют в сфере производства и в сфере обращения. Оборотные производственные фонды и фонды обращения подразделяются на различные элементы, составляющие материально-вещественную структуру оборотных средств.

Оборотные производственные фонды включают:

- ✓ производственные запасы;
- ✓ незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления;
- ✓ расходы будущих периодов.

Производственные запасы – это предметы труда, подготовленные для запуска в производственный процесс. В их составе можно, в свою очередь, выделить следующие элементы: сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, горючее, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, тару и тарные материалы, запасные части для текущего ремонта, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления – это предметы труда, вступившие в производственный процесс: материалы, детали, узлы и изделия, находящиеся в процессе обработки или сборки, а также полуфабрикаты собственного изготовления, не законченные полностью производством в одних цехах и подлежащие дальнейшей переработке в других цехах того же предприятия.

Расходы будущих периодов – это невещественные элементы оборотных фондов, включающие затраты на подготовку и освоение новой продукции, которые производятся в данном периоде (квартал, год), но относятся на продукцию будущего периода.

Фонды обращения состоят из следующих элементов:

- готовая продукция на складах;
- товары в пути (отгруженная продукция);
- денежные средства;
- средства в расчетах с потребителями продукции.

Фонды обращения – это средства предприятия, которые функционируют в сфере обращения. Они не меняют своей натурально-вещественной формы (в отличие от оборотных фондов). Это средства, вложенные в запасы готовой продукции, товары отгруженные, но не оплаченные, а также средства в расчетах и денежные средства в кассе и на счетах.

Фонды обращения связаны с обслуживанием процесса обращения товаров, они не участвуют в образовании стоимости, а являются ее носителями. После изготовления продукции и ее реализации стоимость оборотных средств возмещается в составе выручки от реализации продукции (работ, услуг). Это способствует постоянному возобновлению процесса производства, который осуществляется путем непрерывного кругооборота средств предприятия. В своем движении оборотные средства проходят три стадии: денежную, производственную и товарную.

Структура оборотных средств – это соотношение между отдельными элементами оборотных средств или их составными частями.

Структура оборотных средств зависит от отраслевой принадлежности предприятия, характера и особенностей организации производственной деятельности, условий снабжения и сбыта, расчетов с потребителями и поставщиками. Например, производственные запасы имеют более высокий удельный вес в топливно– и материалоемких отраслях.

По принципам организации оборотные средства классифицируются на нормируемые и ненормируемые.

Нормируемые оборотные средства включают: производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов, готовую продукцию.

Нормирование оборотных средств обеспечивает непрерывность процесса производства и способствует эффективному использованию ресурсов промышленного предприятия.

К ненормируемым оборотным средствам относятся: отгруженная продукция, денежные средства на расчетном счете и средства в расчетах, дебиторская задолженность.

Величина нормируемых оборотных средств должна отвечать реальной потребности производства. При завышении норматива образуются сверхнормативные производственные запасы, происходит их замораживание и возникают потери. Сверхнормативные запасы негативно влияют на уровень рентабельности производства, увеличивают абсолютную величину налога на имущество.

При занижении норматива могут возникнуть нарушения в производственном процессе и своевременности отгрузки готовой продукции.

Нормативы оборотных средств ежегодно корректируются с учетом изменений в технологии и организации производства, сокращения нормы расхода материальных и трудовых ресурсов, длительности

производственного цикла, применения новых, прогрессивных и более дешевых материалов, ускорения отгрузки и реализации продукции, изменения цен, тарифов и т.п.

Нормирование расходов материальных ресурсов направлено на выявление и мобилизацию внутренних резервов предприятия для более рационального их использования.

Нормирование расхода отдельных видов материальных ресурсов предусматривает соблюдение определенных научных принципов. Основными должны быть: прогрессивность, технологическая и экономическая обоснованность, динамичность и обеспечение снижения норм.

Норма оборотных средств (На.обс) — величина, соответствующая минимальному, экономически обоснованному объему запасов. Она устанавливается, как правило, в днях.

Норматив ОБС (Нобс) — минимально необходимая сумма денежных средств, обеспечивающих непрерывность работы предприятия. Определяется по формуле:

$$\text{Нобс} = \text{Рсут} * \text{На.обс.}$$

Норма запаса ОС (На.ос) по каждому виду или однородной группе материалов учитывает время пребывания в текущем (Зтек), страховом (Зстр), транспортном (Зтран), технологическом (Зтехн) запасах, а также время, необходимое для выгрузки, доставки, приемки и складирования материалов, т.е. подготовительные запас (Пр):

$$\text{На.ос} = \text{Зтек} + \text{Зстр} + \text{Зтран} + \text{Зтехн} + \text{Пр.}$$

Текущий запас предназначен для обеспечения производства материальными ресурсами между двумя очередными поставками. Это основной вид запаса, самая значительная величина в норме ОБС Текущий запас в днях определяется по формуле:

$$\text{З}_{\text{тек.дн}} = \frac{\sum C_{\text{п}} * \text{И}}{\sum C_{\text{п}}} * 0,5,$$

где $C_{\text{п}}$ — стоимость поставки;

И — интервал между поставками.

Норматив текущего запаса рассчитывается по формуле:

$$\text{Зтек} = \text{Рсут} * \text{И},$$

Страховой запас возникает в результате нарушения времени поставки. В днях определяется по формуле:

$$\text{З}_{\text{стр.дн}} = \frac{\text{З}_{\text{тек}}}{2},$$

Норматив страхового запаса:

$$\text{Зстр} = \text{Рсут} * (\text{Иф} - \text{Ипл}) * 0,5 \quad \text{или} \quad \text{Зстр} = \text{Рсут} * \text{Зстр.дн} * 0,5,$$

где (Иф - Ипл) – разрыв в интервале поставок.

Транспортный запас создается на предприятиях на те поставки, по которым возникает разрыв между сроками поступления платежных документов и материалов. Он определяется как превышение сроков грузооборота (время доставки товара от поставщика покупателю) над сроками документооборота.

Норматив транспортного запаса рассчитывается по формуле:

$$\text{Зтр} = \text{Рсут} * (\text{Иф} - \text{Ипл}) * 0,5 \quad \text{или} \quad \text{Зстр} = \text{Рсут} * \text{Зтр.дн} * 0,5,$$

где Зтр.дн – норма транспортного запаса, дни.

Технологический запас — время, необходимое для подготовки материалов к производству. Норматив технологического запаса определяется по формуле:

$$\text{Зтех} = (\text{Зтек} + \text{Зстр} + \text{Зтр}) * \text{Ктех},$$

где Ктех - коэффициент технологического запаса, %. Он устанавливается комиссией из представителей поставщика и потребителя.

Подготовительный запас устанавливается на основании технологических расчетов или посредством хронометража.

Норматив оборотных средств в производственных запасах определяется как сумма нормативов ОБС в текущем, технологическом и подготовительном запасах.

Норматив ОБС в незавершенном производстве (Ннп) определяется по формуле:

$$\text{Ннп} = \text{ВПср.д.} * \text{Тц} * \text{Кнар.з.},$$

где ВПср.д – среднедневной выпуск продукции по производственной себестоимости;

Тц — длительность производственного цикла;

Кнар.з — коэффициент нарастания затрат, который при равномерном нарастании затрат определяется по формуле:

$$K_{\text{нар.з}} = \frac{\Phi_e + 0,5\Phi_H}{\Phi_e + \Phi_H} = \frac{1}{2} \left(\frac{\Phi_e}{C} + 1 \right),$$

где Φ_e — единовременные затраты;

Φ_H — нарастающие затраты;

С — себестоимость.

При неравномерном нарастании затрат

$$\text{Кнар.з} = \text{Сср} / \Pi$$

где $C_{ср}$ — средняя стоимость изделия в незавершенном производстве;
 Π — производственная себестоимость изделия.

Норматив оборотных средств в расходах будущих периодов (Нб.п.) определяется по формуле:

$$\text{Нб.п.} = \text{РБП}_{\text{нач}} + \text{РБП}_{\text{пред}} - \text{РБП}_{\text{с}},$$

где $\text{РБП}_{\text{нач}}$ — переходящая сумма расходов будущих периодов на начало планируемого года;

$\text{РБП}_{\text{пред}}$ — расходы будущих периодов в предстоящем году, предусмотренные сметами;

$\text{РБП}_{\text{с}}$ — расходы будущих периодов, подлежащие списанию на себестоимость продукции предстоящего года.

Норматив оборотных средств в остатках готовой продукции определяется:

$$\text{Нг.п} = \text{ВГП}_{\text{дн.}} \cdot \text{Нз.скл.},$$

где $\text{ВГП}_{\text{дн.}}$ - стоимость однодневного выпуска готовых изделий;

Нз.скл - норма их запаса на складе в днях.

Совокупный норматив оборотных средств представляет собой сумму нормативов оборотных средств, исчисленных по отдельным элементам. При установлении норм и нормативов на планируемый год рекомендуется использовать опытно-статистический и расчетно-аналитический метод.

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое оборотные средства?
2. Каковы элементы оборотных средств организации?
3. В чем состоит экономическая сущность оборотных средств?
4. Что представляют собой фонды обращения?
5. Для чего осуществляется нормирование основных средств?
6. Какие оборотные средства называют нормируемыми?
7. Какие оборотные средства называют ненормируемыми?
8. Что представляет собой совокупный норматив оборотных средств?