

РАЗДЕЛ II
«ЭКОНОМИЧЕСКИЕ
РЕСУРСЫ
ПРЕДПРИЯТИЯ»

Оборотные
средства
предприятия

План лекции:

1. Оборотные средства: понятие, состав, классификация
2. Показатели эффективности использования оборотных средств
3. Товарные запасы: понятие, классификация
4. Нормирование товарных запасов в торговле

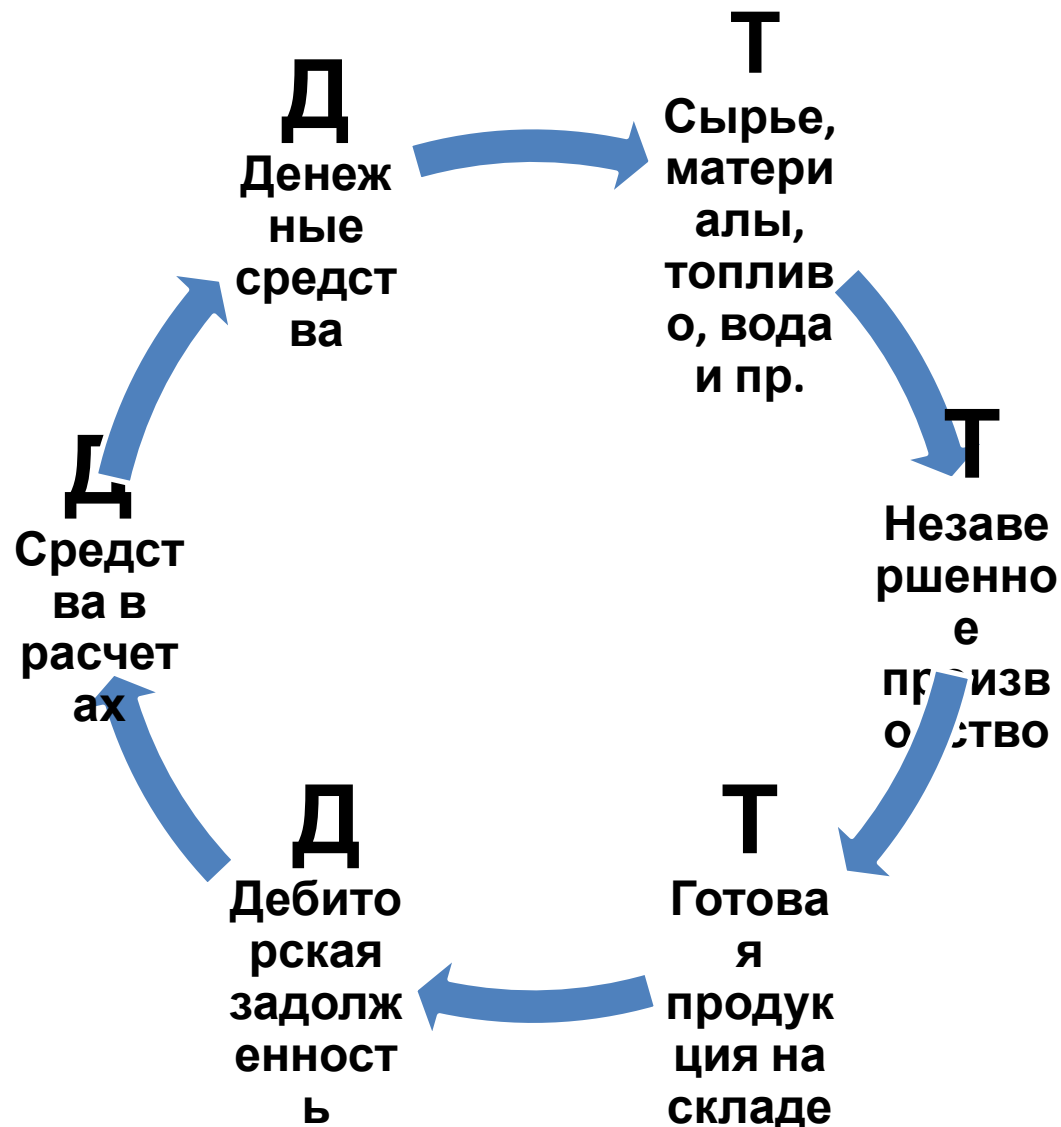
Вопрос 1.

**Оборотные средства:
понятие, классификация,
структура**

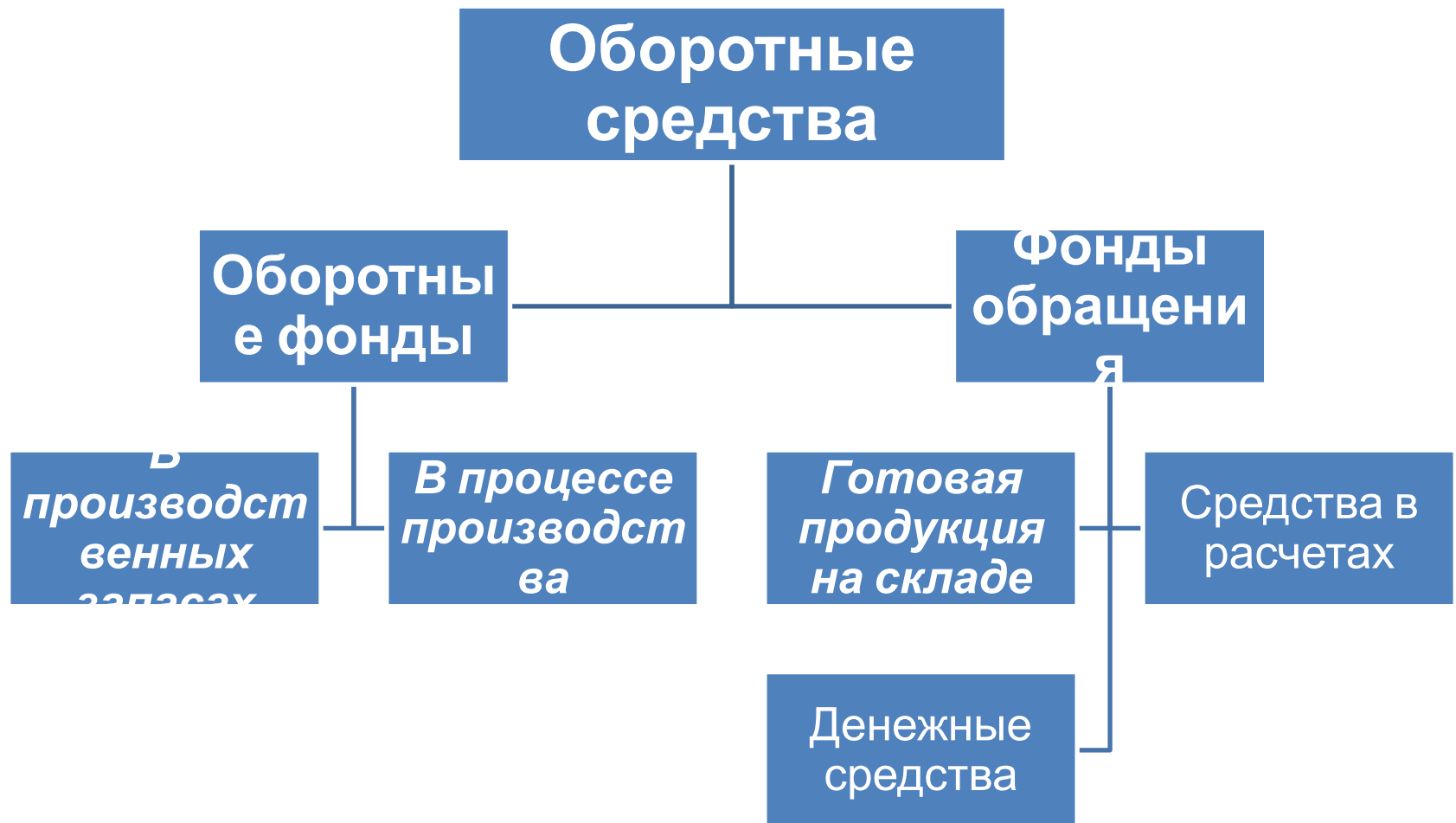
**Оборотные средства –
совокупность материальных
и денежных средств,
необходимых для
осуществления
производственного
процесса и реализации
продукта
(в торговле: торгово-
технологического процесса)**

Оборотный капитал предприятия- деньги, авансированные в оборотные средства

Кругооборот оборотного капитала



Состав оборотных средств



Оборотные производственные фонды-

это предметы труда, которые

- Используются **однократно** и воспроизводятся после каждого производственного цикла;
- **Меняют** натурально-вещественную форму;
- **Полностью переносят свою стоимость** на производимый продукт

Состав оборотных фондов:

Производственные запасы (материальные ресурсы). Материальные ресурсы переходят в материальные затраты, т. е. становятся элементом себестоимости

- Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, тара, запчасти для текущего ремонта, хозяйственный инвентарь

Незавершенное производство

Расходы будущих периодов

- Затраты на подготовку и освоение нового продукта, которые производятся в отчетном периоде, но будут отнесены на продукцию будущего периода

Фонды обращения -

часть оборотных средств, не участвующая непосредственно в процессе производства продукции, а **обслуживающая кругооборот** для запуска новых производственных циклов.

Являются носителями уже созданной стоимости.

Состав фондов обращения:

Готовая продукция на складе (в торговле: товары для перепродажи)

Средства в расчетах

- **отгруженная покупателям, но еще не оплаченная ими продукция/товары (дебит. задолж-ть)**
- **оплаченная нашим предприятием продукция/товары, но еще не полученная от поставщиков (дебит. задолж-ть)**

Денежные средства

- **Деньги в кассе, деньги на расчетном счете, депозитные вклады, высоколиквидные ценные бумаги**

Классификация оборотных средств:

1. По сферам оборота

- В сфере производства
- В сфере обращения

2. По источникам формирования

- Собственные
- Заемные
- Привлеченные

3. По принципам организации

- Нормируемые (обор. произв. фонды + готовая продукция на складе)

4. По структуре оборотных средств

- Зависит от отрасли национального хозяйства

Где больше доля производственных запасов?

- **Транспортное предприятие**
- **Промышленное предприятие**
- **Сельскохозяйственное
предприятие**

Где больше доля незавершенного производства?

- Швейная промышленность
- Судостроение
- Торговля

Вопрос 2.

**Показатели
эффективности
использования
оборотных средств**

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (оборотность в раз/оборотах) - показывает число оборотов, совершенных оборотными средствами за анализируемый период

$$\mathbf{K_{об} \text{ (в раз)} = \frac{\text{выручка от продаж}}{\text{средние остатки оборотных средств}}}$$

Средние остатки оборотных средств исчисляют по средней арифметической

**Длительность одного оборота в
днях-** показывает за какой срок оборотные
средства совершают полный оборот

**Длит-сть об (в днях) = (кол-во дней в
периоде *средние остатки
обор. средств)/выручка от
продаж**

Для упрощения расчетов:

Месяц - 30 дней

Квартал – 90

Год - 360

Коэффициент загрузки средств в обороте — сумма оборотных средств, авансируемых на один рубль выручки от продаж

$K_{\text{загрузки}}$ **обратный** $K_{\text{оборачиваемости}}$

$K_{\text{загрузки}} = \frac{\text{средние остатки оборотных средств}}{\text{выручка от продаж}}$

Рентабельность оборотных средств

**Рент-сть об.ср. =
прибыль/средние остатки
оборотных средств**

Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств

На стадии производственных запасов

- Рациональное использование ПЗ, ликвидация сверхнормативных запасов, улучшение логистики: оптимальный выбор поставщиков, четкая работа транспорта, организация

На стадии незавершенного производства

- Сокращение длительности производственного цикла, применение прогрессивной техники и технологии, улучшение использования активной части основных фондов

В сфере обращения

- Рациональная организация сбытовой логистики, применение прогрессивных форм расчетов, соблюдение договорной и платежной дисциплины, своевременное оформление документации

Вопрос 3.

Товарные запасы:
понятие, классификация

Товарные запасы в торговле = готовая продукция или товары для перепродажи

- (- В бухгалтерском балансе входят в обобщенную статью «запасы» раздела II. «Оборотные активы»;**
 - в Приложении к бухгалтерскому балансу: раздел 4. «Запасы» – товары для перепродажи)**

Формы
Бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс

на		20		г.		Коды	
Дата (число, месяц, год)						0710001	
Форма по ОКУД							
по ОКПО							
ИНН							
по							
ОКВЭД							
по ОКПОФ/ОКФС							
по ОКЕИ						384 (385)	

Организация _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____
 Местонахождение (адрес) _____

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 г. ³	20 г. ⁴	20 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения			
	Денежные средства			

Функции товарных запасов в торговле:

1. Обеспечивают непрерывность индивидуального воспроизводства торгового предприятия
2. Удовлетворяют платежеспособный спрос населения
3. Характеризуют соотношение между объемом и структурой спроса и товарного предложения

Классификация товарных запасов

1. По натурально-вещественному составу

- Запасы средств производства
- Запасы предметов потребления

2. По назначению

- Текущие запасы
- Сезонного хранения и досрочного завоза

3. По срокам образования

- На определенную дату (на начало и конец периода)
- За период (средние товарные запасы)

4. По соответствию нормативу

- В пределах норматива
- Выше норматива
- Ниже норматива

Вопрос 4.

Нормирование

товарных запасов в

торговле

Норматив товарных запасов (ТЗ)– оптимальный уровень запасов, обеспечивающий бесперебойную продажу товаров при наименьших затратах на их образование и хранение

Для чего необходимо рассчитывать норматив ТЗ?

- 1. Для осуществления контроля за состоянием ТЗ на предприятии (сравнивать фактические ТЗ с нормативом ТЗ)**
- 2. Для учета товарного обеспечения плана товарооборота (объема реализации)**
- 3. Для планирования других взаимосвязанных финансовых показателей (дебиторская и кредиторская задолженность и т. п.)**

Норматив ТЗ устанавливают на **плановый** период и исходят из планового объема и структуры **товарооборота**.

НОРМАТИВ тз измеряется в **рублях**

НОРМА Тз измеряется в **днях**

Норматив ТЗ = норма ТЗ * однодневный т/об

МЕТОДЫ НОРМИРОВАНИЯ ТЗ:

- 1. экономико-статистический (с применением коэффициента эластичности)**
- 2. технико-экономических расчетов**
- 3. экспертных оценок**

1. Экономико-статистический метод (с применением **коэф-та эластичности**)

1. **К эл** = темп прироста ТЗ: темп прироста
т\об

Напоминание:

темп **при**роста = (показатель отч. периода/показатель баз.
периода)*100 – 100

К эл. показывает на сколько процентов изменится
плановая величина товарных запасов (норматив
тз) при изменении величины товарооборота на 1%

2. **Норматив тз (руб)** = ТЗ отч. (руб) * **К эл** * темп
прироста т/об план

3. **Норма тз (дни)** = **норматив тз (руб)** :
однодневный т/об план

2. Метод технико-экономических расчетов

Норма ТЗ (дни) = норма торгового запаса + норма запаса текущего пополнения + норма страхового запаса

Торговый запас –

- а) запас товаров находящихся в торговом зале (ассортиментный набор) +
- б) запас для обеспечения бесперебойной торговли в течение одного рабочего дня +
- в) время на приемку и подготовку товаров к продаже

Запас текущего пополнения - запас товаров, находящихся в подсобных помещениях и предназначенный для обеспечения бесперебойной торговли от одного завоза товаров к другому

Страховой запас – запас, находящийся на складе предприятия и предназначенный на случай экстренных обстоятельств прекращения поставок ажиотажный спрос

Расчет норматива торгового запаса

Норма торг. запаса (дни)		<u>A</u>		1 день		t
	=	т/об однодневны й	+	(торговля в течение одного дня)	+	(время для приемки и подготовки товара, дни)
где						
A	=	СУММА	(	Кол-во ассортим. разновидно стей i-го товара	*	Цена средняя) i-той разновидности товара
Норматив торг запаса (руб)	=	Норма торг. запаса (дни) =	*	т/об однодневны й		

Расчет норматива запаса текущего пополнения

Норма запаса текущего пополнения i-го товара(дни)	=	<u>1</u>	*	Частота завоза (дни)	*	Кол-во assort. разнов. В зале <u>и для текущей реализации</u>
		2				Кол-во assort. разнов. В одной партии завоза

Где **частота завоза**: (пример) подписан контракт на полугодие, где периодичность поставки 1 раз в 3 месяца, тогда частота завоза определяется так
180 дней в периоде : 2 поставки за период = 90 дней

Норматив запаса текущего пополнения i-го товара(руб)	=	Норма запаса текущего пополнения i-го товара(дни)			*	т/об однодневный i-го товара

Норматив текущего запаса рассчитывается только! по тем товарам, которые редко завозятся, затем находят общую сумму нормативов запасов текущего пополнения по всем i-м товарам

Расчет норматива страхового запаса

Нормати в страхов ого запаса (руб)	=	0,3	*	(	Норматив торгового запаса (руб)	+	Норматив запаса текущего пополнения (руб)	)
---	---	-----	---	---	--	---	---	---

3. Метод экспертных оценок

Применяют в условиях **отсутствия** или недостатка **информации**, малоизученности рынка.

Величину норматива товарных запасов определяет **эксперт**.

Недостаток метода: опыт, знания и личная оценка эксперта могут быть недостаточно **объективными**

Выводы по теме:

1. **Оборотные средства** – это бизнес-ресурс предприятия, выраженный как в материально-вещественной, так и в денежной форме
2. **Оборачиваемость** является одним из основных показателей эффективности функционирования оборотных средств
3. **Товарные запасы** – это товарные ресурсы торгового предприятия, обеспечивающие функционирование этого бизнеса
4. **Нормирование т/з** необходимо для обеспечения бесперебойной торговли и предотвращения лишних затрат на хранение товаров
5. **Для анализа т/з** применяются различные методики, в т. ч. ABC-анализ