



# ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Студент гр. МТП21-16-01

Е.А. Ангели

## Оборотные средства предприятия

представляют собой стоимостную оценку оборотных производственных фондов и фондов обращения.

Оборотные фонды функционируют в сфере производства, а фонды обращения в сфере обращения, обслуживая процесс реализации продукции.

*Материальные ресурсы* – совокупность предметов и объектов труда, комплекс вещей, на которые человек воздействует в процессе и с помощью средств труда в целях приспособления их для удовлетворения своих потребностей и использования в процессе производства.

Оборотные фонды предприятия участвуют в процессе производства и реализации продукции, совершают непрерывный кругооборот, переходя из сферы обращения в сферу производства и обратно.

Оборотные средства проходят последовательно три стадии – денежную, производительную и товарную.

# Классификация оборотных средств предприятия

*По месту и роли в процессе производства:*

- 1) средства, вложенные в производственные запасы;
- 2) средства, вложенные в незаконченную продукцию;
- 3) средства в виде готовой продукции;
- 4) денежные средства.

# Классификация оборотных средств предприятия

## По степени планирования:

- 1) нормируемые;
- 2) ненормируемые.

## По степени ликвидности:

- 1) быстро реализуемые;
- 2) медленно реализуемые.

# Классификация оборотных средств предприятия

По источнику формирования:

- 1) собственные;
- 2) заемные;
- 3) привлеченные;

Нормирование – это установление норм расхода ресурсов на изделие. С его помощью определяется общая потребность предприятия в оборотных средствах.

Нормами расхода считаются максимально допустимые абсолютные величины расхода сырья и материалов, топлива и электрической энергии на производство единицы продукции.

# Методы нормирования оборотных средств

- 1) метод прямого счета;
- 2) аналитический метод;
- 3) коэффициентный метод;
- 4) опытно-лабораторный метод;
- 5) отчетно-статистический метод.

Общий норматив оборотных средств  
представляет собой сумму частных  
нормативов:

$$N_{\text{общ}} = N_{\text{п.з}} + N_{\text{н.п}} + N_{\text{г.п}} + N_{\text{б.р}},$$

где  $N_{\text{п.з}}$  – норматив производственных запасов;  
 $N_{\text{н.п}}$  – норматив незавершенного производства;  
 $N_{\text{г.п}}$  – норматив готовой продукции;  
 $N_{\text{б.р}}$  – норматив расходов будущих периодов.

## Норматив производственных запасов:

$$N_{п.з} = Q_{сут} \cdot N,$$

где  $Q_{сут}$  – среднесуточный расход материалов, руб.;

$N$  – норма запаса для данного элемента оборотных средств, дни.

Норма запаса складывается из текущей, подготовительной, страховой, транспортной и технологической запасов:

$$N = N_{т.з.} + N_{п.з.} + N_{стр} + N_{тр} + N_{техн.}$$

Норматив оборотных средств по незавершенному производству:

$$H_n = K_{nz} \cdot \text{ВП}_{\text{ср.д}} \cdot T_{\text{ц}},$$

где  $\text{ВП}_{\text{ср.д}}$  – плановый среднесуточный выпуск продукции по производственной себестоимости;

$T_{\text{ц}}$  – длительность производственного цикла, дни.

$K_{nz}$  – коэффициент нарастания затрат.

## Коэффициент нарастания затрат:

$$K_{\text{Нз}} = \frac{(a + 0,5 \cdot b)}{(a + b)},$$

где  $a$  – затраты, производимые одновременно в начале процесса производства;

$b$  – последующие затраты до окончания производства готовой продукции.

## Норматив оборотных средств по расходам будущих периодов:

$$H_{бр} = П + Р - С,$$

где П – переходящая сумма расходов будущих периодов на начало планируемого года (берется из бухгалтерского баланса);

Р – расходы будущих периодов в предстоящем году (определяются на основе плана научно-технического развития предприятия);

С – расходы будущих периодов, подлежащие списанию на себестоимость продукции предстоящего года в соответствии с плановой сметой затрат на производство.

## Норматив оборотных средств по запасам готовой продукции:

$$N_{гп} = V_{сут} \cdot (T_{фп} + T_{од}),$$

где  $T_{фп}$  – время, необходимое для формирования партии для отправки готовой продукции потребителю, дни;

$T_{од}$  – время, необходимое для оформления документов для отправки груза потребителю, дни.

# Показатели эффективности использования оборотных средств

Коэффициент оборачиваемости:

$$K_{об} = \frac{V_{реал}}{O_{ср}},$$

где  $V_{реал}$  – объем реализованной продукции;

$O_{ср}$  – средний остаток оборотных средств за отчетный период.

## Длительность оборота:

$$D = \frac{T}{K_{\text{об}}},$$

где  $T$  – количество дней в отчетном периоде.

В практике финансовых расчетов для упрощения при вычислении длительности одного оборота количество дней в месяце принимается равным 30, в квартале – 90, в году – 360.

## Материалоемкость продукции:

$$M_e = \frac{M_3}{V},$$

где  $M_3$  – сумма материальных затрат;

$V$  – объем выпуска или реализации продукции.

## Материалоотдача:

$$M_o = \frac{V}{M_3}$$

На конец финансового года запасы предприятия равны 262500 руб, а себестоимость проданной продукции 1050 тыс руб. Производственная программа – 700 изделий в год. Себестоимость одного изделия – 1500 руб. Коэффициент нарастания затрат в незавершённом производстве – 0,6. Расход материалов на одно изделие – 1000 руб. при норме запаса 40 дней. Норма запаса готовой продукции – 5 дней.

- 1 Определить оборачиваемость оборотных средств:
- 1.1 коэффициент оборачиваемости оборотных средств (количество оборотов);
- 1.2 длительность одного оборота;
- 1.3 коэффициент загрузки средств в обороте.
- 2 Определить норматив оборотных средств по элементам:
- 2.1 производственные запасы материалов;
- 2.2 незавершенное производство
- 2.3 готовая продукция;
- 2.4 общая сумма нормируемых оборотных средств.

● Коэффициент оборачиваемости оборотных средств:

$$K_{об} = \frac{V_{реал}}{O_{ср}} = \frac{1050000}{262500} = 4.$$

Длительность одного оборота:

$$D = \frac{T}{K_{об}} = \frac{360}{4} = 90.$$

Коэффициент загрузки средств в обороте:

$$K_з = \frac{O_{ср}}{V_p} = \frac{262500}{1050000} = 0,25.$$

Производственные запасы материалов:

$$H_{п.з.} = Q_{сут} \cdot N = 1944 \cdot 40 = 77760 \text{ руб.}$$

$$Q_{сут} = \frac{700 \cdot 1000}{360} = 1944 \text{ руб.}$$

● Норматив оборотных средств по незавершенному производству:

$$H_{НП} = K_{НЗ} \cdot \text{ВП}_{\text{ср.д.}} \cdot T_{\text{ц}} = 2917 \cdot 90 \cdot 0,6 = 157500 \text{ руб.}$$

$$\text{ВП}_{\text{ср.д.}} = \frac{700 \cdot 1500}{360} = 2917 \text{ руб.}$$

Норматив оборотных средств по запасам готовой продукции:

$$H_{ГП} = V_{\text{сут}} \cdot (T_{\text{фп}} + T_{\text{од}}) = V_{\text{сут}} \cdot N_{\text{г.пр.}} = \frac{1050000}{360} \cdot 5 = 14583 \text{ руб.}$$

Общая сумма нормируемых оборотных средств:

$$H_{\text{общ}} = 77760 + 157500 + 14583 = 249843 \text{ руб.}$$

***Спасибо за внимание!***

A close-up photograph of a fountain pen nib resting on a financial chart. A magnifying glass is positioned over the chart, highlighting a specific data point. The chart shows a line graph with various numerical values and dates. The pen nib is silver and gold, and the magnifying glass is black. The chart has a grid and a blue line graph. The text "Спасибо за внимание!" is overlaid on the image in a bold, italicized font.