

## 10 Методы определения потребности в оборотных средствах

Эффективность деятельности корпорации во многом зависит от правильного определения потребности в оборотных средствах. Рациональная обеспеченность оборотными средствами ведет к минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, к ритмичности и слаженности работы предприятия. Текущая потребность в оборотных средствах определяется с помощью их нормирования.

Существуют несколько методов расчета нормативов оборотных средств: аналитический, коэффициентный и метод прямого счета.

**Аналитическим методом** проводится укрупненный расчет оборотных средств в размере их средних фактических остатков. Этот метод используется в тех случаях, когда не предполагаются существенные изменения в условиях работы корпорации и когда средства, вложенные в материальные ценности и запасы, имеют большой удельный вес.

**Задача 1.** Рассчитайте потребность в оборотных средствах аналитическим методом на основе таблицы 1.

Таблица 1 – Исходные данные

Показатели	Условное обозначение	Базисный период	Плановый период
Выручка от продаж, тыс. руб.	$V_{пр}$	24840	25920
Изменение выручки от продаж в плановом периоде, коэф.	$T_{вр}$		
Оборотные средства в среднем за год, тыс. руб.	$C_{ок}$	10074	
Коэффициент загрузки	$K_z$	0,406	
Длительность одного оборота, дни	$D_{об}$	146	140
Изменение продолжительности оборота оборотных средств, коэф.	$T_{об}$		

При расчете плановой потребности в оборотных средствах аналитическим методом учитываются планируемый рост выручки от реализации продукции, ускорение оборачиваемости оборотных средств:

1. Исходя из планируемого ускорения оборачиваемости оборотных средств, определяется плановое значение коэффициента обеспеченности оборотными средствами (коэффициент загрузки):

$$K_{з.пл} = K_{з.баз} \cdot T_{об}$$

- 
2. Зная плановый коэффициент загрузки оборотных средств и темп роста объема реализации продукции (выручки от реализации), рассчитывают сумму оборотных средств организации в плановом периоде:

$$C_{ок.пл.} = ВР_{баз} \cdot T_{вр} \cdot K_{з.пл}$$

---

**Коэффициентный метод** основан на определении нового норматива оборотных средств на базе имеющегося с учетом поправок на планируемое изменение объемов производства и сбыта продукции, на ускорение оборачиваемости оборотных средств. При применении этого метода все запасы и затраты организации подразделяют на:

- зависящие от изменения объема производства – сырье, материалы, затраты на незавершенное производство и готовую продукцию на складе;
- не зависящие от роста объема производства – запасные части, инструмент, инвентарь, расходы будущих периодов.

По зависящим от объема производства элементам оборотных средств потребность планируется исходя из их размеров в базисном году, темпов роста производства и возможного ускорения оборачиваемости оборотных средств.

По остальным элементам запасов и затрат плановая потребность определяется на уровне их средних фактических остатков.

**Задача 2.** Рассчитайте потребность в оборотных средствах коэффициентным методом на основе таблицы 2.

Таблица 2 – Исходные данные

Показатели	Условное обозначение	Базисный период	Плановый период
1. Изменение объема производства, коэф.	$T_{пр}$		1,073
2. Оборотные средства в среднем за год, тыс. руб.	$C_{ок}$	10074	
Из них 1 группа: сырье материалы незавершенное производство готовая продукция	$1C_{ок}$	5909	
Из них 2 группа: запасные части инструмент и инвентарь расходы будущих периодов дебиторская задолженность	$2C_{ок}$	4170	
Длительность одного оборота, дни	$D_{об}$	146	140
Изменение продолжительности оборота оборотных средств, коэф.	$T_{об}$		

Расчет потребности в оборотных средствах для 1 группы учитывает темп роста объемов производства в плановом периоде и планируемое ускорение оборачиваемости оборотных средств:

$$1C_{ок.пл} = 1C_{ок.баз} \cdot T_{пр} \cdot T_{об}$$

Расчет для 2 группы оборотных средств учитывает лишь планируемое изменение оборачиваемости оборотных средств:

$$2C_{ок.пл} = 2C_{ок.баз} \cdot T_{об}$$

Таким образом, планируемая сумма оборотных средств составит:

---

**Метод прямого счета** наиболее точный, обоснованный, но довольно трудоемкий. Он основан на определении научно обоснованных норм запаса по отдельным элементам оборотных средств и норматива оборотных средств, т.е. стоимостного выражения запаса, который рассчитывается как в целом, так и по каждому элементу нормируемых оборотных средств. Метод прямого счета – основной метод определения плановой потребности в оборотных средствах.

Норматив оборотных средств показывает минимально необходимую сумму денежных средств, обеспечивающих хозяйственную деятельность корпорации. Частный норматив по отдельному элементу собственных оборотных средств  $N_{эл.ос}$  рассчитывается по следующей формуле:

$$N_{эл.ос} = \text{Норма запаса } (N_з) \text{ в днях} \cdot \text{Однодневный расход или выпуск},$$

где

$$\text{Однодневный расход} = \frac{\text{Затраты или выпуск 4 квартала}}{\text{Число дней в квартале (90 дней)}}$$

**Норматив производственных запасов ( $N_{пз}$ ):**

$$N_{пз} = N_{пз} \cdot C_{пз},$$

где  $N_{пз}$  – норма производственных запасов (в днях запаса);

$C_{пз}$  – однодневный расход производственных запасов, рассчитываемый по формуле:

$$C_{пз} = \frac{\text{Материальные затраты 4 квартала}}{90 \text{ дней}}$$

**Задача 3.** Для производства запланированного объема продукции в 4 квартале затраты основных материалов составят 7740 тыс. руб. при норме их запаса на складе организации 27 дней. Однодневный расход материалов составит: \_\_\_\_\_

Норматив по затратам основных материалов:

---

**Норматив незавершенного производства ( $H_{нп}$ ):**

$$H_{нп} = N_{нп} \cdot C_{вп},$$

где  $N_{нп}$  — норма оборотных средств по незавершенному производству;

$C_{вп}$  — однодневные затраты на производство валовой продукции, которые определяются по формуле:

$$C_{вп} = \frac{\text{Себестоимость валовой продукции 4 квартала}}{90 \text{ дней}}$$

Норма оборотных средств по незавершенному производству устанавливается исходя из продолжительности производственного цикла и степени готовности изделий, которая выражается через коэффициент нарастания затрат  $K_n$ . Этот коэффициент характеризует степень готовности продукции и обусловлен тем, что затраты на производство осуществляются не одновременно, а в течение всего производственного цикла, и последующие затраты накладываются на первоначальные. Коэффициент нарастания затрат всегда больше 0 и меньше 1.

**Задача 4.** Средняя длительность производственного цикла составляет 11,3 дня, затраты на валовый выпуск продукции в 4 квартале – 19800 тыс. руб., коэффициент нарастания затрат равен 0,81.

Однодневные затраты на валовый выпуск составят:

---

Норма оборотных средств по незавершенному производству равна:

---

Норматив оборотных средств по незавершенному производству:

---

**Норматив оборотных средств на готовую продукцию ( $H_{гп}$ ):**

$$H_{гп} = N_{гп} \cdot B_{тп} ,$$

где  $N_{гп}$  - норма оборотных средств по готовой продукции;

$B_{тп}$  - однодневный выпуск товарной продукции в 4 квартале.

**Задача 5.** Производственная себестоимость товарного выпуска в 4 квартале составила 23 400 тыс. руб. Норма запаса готовой продукции на складе – 6,5 дня. Норматив на готовую продукцию составит:

---

**Норматив по расходам будущих периодов ( $H_{р.бп}$ )** складывается из расходов будущих периодов на начало года ( $P_{бп.н.г.}$ ) и расходов в плановом году ( $P_{бп.пл.}$ ) минус расходы будущих периодов, списываемые на затраты в плановом периоде ( $P_{бп.сп.}$ ):

$$H_{р.бп} = P_{бп.н.г.} + P_{бп.пл.} - P_{бп.сп.}$$

**Задача 6.** Расходы будущих периодов на начало года составили 144,7 тыс. руб., на конец года – 150 тыс. руб. В течение года на затраты списывается 138,5 тыс. руб. Тогда норматив по расходам будущих периодов составит:

---

Завершается процесс нормирования установлением **совокупного норматива оборотных средств ( $H_{ос}$ )** путем сложения частных нормативов по производственным запасам ( $H_{пз}$ ), незавершенному производству ( $H_{нп}$ ), расходам будущих периодов ( $H_{р.бп}$ ) и готовой продукции ( $H_{гп}$ ):

$$H_{ос} = H_{пз} + H_{нп} + H_{р.бп} + H_{гп}$$

**Задача 7.** Исходя из рассчитанных частных нормативов в задачах 3 - 6 определите совокупный норматив оборотных средств:

---