**ТЕМА 4: «Понятие, состав и показатели использования оборотных средств».**

***Содержание учебного материала****: Понятие оборотных средств предприятия. Состав оборотных средств предприятия. Понятие структуры оборотных средств. Оборачиваемость оборотных средств предприятия. Показатели эффективности использования оборотных средств предприятия.*

***Оборотные средства предприятия*** - это совокупность денежных средств предприятия, предназначенных для образования оборотных фондов и фондов обращения. К оборотным средствам относятся денежные средства, необходимые предприятию для создания производственных запасов на складах и в производстве, для расчётов с поставщиками, бюджетом, для выплаты заработной платы и т. п.

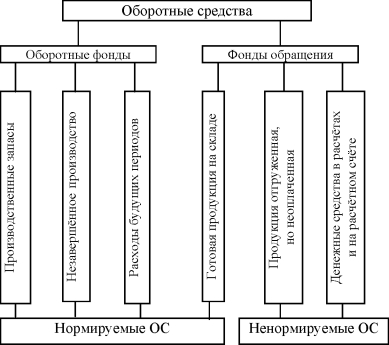
**

Рисунок 1 – Состав оборотных средств

Различают состав и структуру оборотных средств. Оборотные средства наряду с основными средствами и рабочей силой являются важнейшим элементом (фактором) производства. Недостаточная обеспеченность предприятия оборотными средствами парализует его деятельность и приводит к ухудшению финансового положения.

Под ***составом оборотных средств*** понимают совокупность элементов, их образующих. Деление оборотных средств на оборотные производственные фонды и фонды обращения определяется особенностями их использования и распределения в сферах производства и реализации продукции. Величина оборотных средств, занятых в производстве, определяется, в основном, длительностью производственных циклов изготовления изделий, уровнем развития техники, совершенством технологии и организации труда. Сумма средств обращения зависит главным образом от условий реализации продукции и уровня организации системы снабжения и сбыта продукции.

Соотношение между отдельными элементами оборотных средств, выраженное в процентах, называется ***структурой оборотных средств***.

Оборотные производственные фонды предприятия состоят из трёх частей:

* производственные запасы;
* незавершённое производство и полуфабрикаты собственного изготовления;
* расходы будущих периодов.

**Производственные запасы** - это сырьё, основные материалы, покупные полуфабрикаты, вспомогательные материалы, топливо, тара, запасные части, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

**Незавершённое производство и полуфабрикаты собственного производства** - материалы, детали, узлы и изделия, находящиеся в процессе обработки и сборки, а также полуфабрикаты собственного изготовления, не законченные полностью производством в одних цехах предприятия и подлежащие дальнейшей обработке в других цехах того же предприятия.

Вышеперечисленные оборотные фонды в своём «движении» также связаны с фондами обращения. Они включают:

* готовую продукцию на складах;
* средства в расчётах с потребителями, в частности, дебиторская задолженность;
* денежные средства на расчётном счету в банке и кассе предприятия.

С финансовой точки зрения оборотные средства делятся по уровню ликвидности. Ликвидность – возможность быстро и без потерь в цене обращаться в деньги.

**Задание №1:** Ранжируйте элементы оборотных средств в порядке роста их ликвидности:

Денежные средства, производственные запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, готовая продукция.

1. Производственные запасы

2. Готовая продукция

3. Дебиторская задолженность

4. Краткосрочные финансовые вложения

5. Денежные средства

**Показатели эффективности использования оборотных средств**

Эффективность использования оборотных средств предприятия оценивается с использованием следующих показателей:

1. Показатели оборачиваемости (показатели деловой активности);
2. Показатели использования материальных ресурсов;
3. Показатели уровня использования предметов труда.

Показатели оборачиваемости

1. *Коэффициент оборачиваемости (Коб*). Информирует о количестве оборотов, совершаемых за определенный период оборотными средствами организации. Коэффициент рассчитывается по формуле:

Коб = TR / СO,

Где TR – выручка фирмы, тыс. руб.

СО – средняя величина оборотных средств (средний остаток оборотных средств), тыс. руб.

**Единицы измерения Коб**: раз/оборотов

Рост показателя говорит об ускорении оборачиваемости. Чем выше число оборотов, тем меньше средств необходимо иметь организации для текущей деятельности.

2. *Коэффициент загрузки оборотных средств (Кз).* Показатель характеризует величину оборотных средств, приходящихся на один рубль проданной продукции:

Кз = СО / TR = 1 / Коб

**Единица измерения Кз**: рубль

*3. Длительность одного оборота (До)*. Показывает, за какой срок к предприятию возвращаются его оборотные средства в виде выручки от продажи. Определяется по формуле:

Д = Т / Коб,

Где Т – время анализируемого периода: 30 дн., 90 дн., 360 дн.

**Единица измерения До**: дни

4. Рентабельность оборотных средств (Rоб). Показатель рассчитывается как отношение прибыли (валовой или от продаж) к среднегодовой стоимости оборотных средств по следующей формуле:

Rоб = Pr/CO х 100%

Среднегодовая стоимость оборотных средств (СО) определяется по формуле:

СО = (СОонг + СОкг) / 2

**Пути сокращения оборачиваемости оборотных средств:**

1. Использовать средство рекламы

2. Автоматизация и механизация процесса

3. Оптимизация логистики

4. Создание оптимальной величины запасов

5. Повышение качества товара

6. Выбор поставщика исходя из соотношения цены и качества

7. Прочее

**Задания №2:** Определить эффективность использования оборотных средств в отчетном году по сравнению с прошлым на основании данных Таблицы 1.

Таблица 1 – Данные для расчета показателей оборачиваемости оборотных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Прошлый год | Отчетный год |
| Объем продаж, изд. | 5000 | 6000 |
| Цена продажи, руб. за 1 изд. | 7000 | 8000 |
| Выручка от продажи продукции, тыс. руб. | 35000 | 48000 |
| Остаток оборотных средств на начало года, тыс. руб. | 6 000 | 7 000 |
| Остаток оборотных средств на конец года, тыс. руб. | 7 000 | 8 000 |
| Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб. | 6 500 | 7 500 |
| Коэффициент оборачиваемости, | 5.4 | 6.4 |
| Коэффициент закрепления, | 0.18 | 0.16 |
| Длительность одного оборота, | 67 | 56 |

**Вывод: эффективность использования оборотных средств в отчётном году увеличилась.**

**Задание №3:** В прошлом году предприятие продало продукции на сумму 500 млн. руб., среднегодовые остатки оборотных средств составили 50 млн. руб. В отчетном году объем реализации продукции увеличился на 15 %, а время одного оборота оборотных средств уменьшилось на 6 дней. Определить показатели оборачиваемости оборотных средств за оба периода и высвобождение оборотных средств.

**За прошлый год**

1. Коэффициент оборачиваемости: 10 об
2. Коэффициент закрепления: 0.1 руб.
3. Длительность одного оборота: 36 дней

**За отчетный год:**

1. Выручка от продажи: 575 млн руб.
2. Длительность одного оборота: 30 дней
3. Коэффициент оборачиваемости: T/До = 12 об
4. Среднегодовой остаток оборотных средств: 47.92 млн руб.
5. Коэффициент закрепления: 0.08
6. Высвобождение оборотных средств: СО1 – СО0 = -2 млн руб.

**Вывод: в результате ускорения оборачиваемости произошло высвобождения оборотных средств на сумму 2.1 млн руб. (обратный процесс называется дополнительным привлечением).**

**Задание №4:** В первом квартале выручка от продажи продукции составила 2 млн. руб. Среднеквартальные остатки оборотных средств 200 тыс. руб. во втором квартале коэффициент оборачиваемости вырос до 12 оборотов. Определить потребность и высвобождение оборотных средств во втором квартале, если выручка увеличилась на 10%.

|  |
| --- |
| Коб0 = 10  СО0 = 200 тыс. руб.  TR0 = 2 000 тыс. руб  Коб1 = 12  СО1 = 183.33 тыс. руб.  TR1 = 2 200 тыс. руб.  dCO = -16.67 тыс. руб. |

**Задание № 5:** Годовой объем реализации составил 6 млн. руб. Продолжительность одного оборота составляет 30 дней. Определить потребность в оборотных средствах (СО).

|  |
| --- |
| Коб = 360/30 = 12  СО = 6 000/12 = 500 тыс. руб |

К показателям использованиям материальных ресурсов относят:

|  |  |
| --- | --- |
| Материалоотдача продукции | Материалоемкость продукции |
| Демонстрирует стоимость выпущенной продукции в расчете на 1 рубль материальных затрат | Показатель, обратный материалоотдаче, показывает величину материальных затрат, приходящихся на 1 рубль выручки |
| Мо = TR / МЗ,  где TR – выручка, МЗ – материальные затраты | Ме = МЗ / TR,  где TR – выручка, МЗ – материальные затраты |

**Задание №6:** Определить эффективность использования материальных ресурсов на основании данных таблицы:

Таблица 1 – Показатели использования материальных ресурсов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | 2018 год | 2019 год |
| Себестоимость единицы продукции, руб. | 2300 | 2380 |
| Годовой объем производства продукции, шт. | 7200 | 7400 |
| Себестоимость всего выпуска продукции, тыс. руб. | 16 560 | 17 612 |
| Доля материальных затрат в себестоимости, % | 45 | 47 |
| Величина материальных затрат, тыс. руб. | 7 452 | 8 277,64 |
| Цена продажи единицы продукции, руб. | 3000 | 3100 |
| Стоимость выпущенной продукции, тыс. руб. | 21 600 | 22 940 |
| Материалоотдача продукции, руб. | 2.89 | 2,77 |
| Материалоемкость продукции, руб. | 0.35 | 0.36 |

**Вывод:** в 2019 году по сравнению с 2018 годом эффективность материальных ресурсов уменьшилась, о чём свидетельствует снижение материалоотдачи и рост материалоемкости.

К показателям уровня использования предметов труда относят:

- норма расхода сырья на единицу продукции;

- содержание полезного вещества в сырье;

- выход готовой продукции из единицы сырья (коэффициент использования материала);

- количество отходов при производстве единицы продукции;

- прочие.

**Задание №7:** Определить коэффициент использования материала, если норма расхода материала 250 кг, размер отходов – 25 кг

1. Чистый вес готового изделия: 225 кг
2. Коэффициент использования материала (выход готовой продукции) 225/250 = 0.9

**Задание №8**: Определить годовую экономию материала при росте объема производства на 10%, если чистый вес изделия – 48 кг. Годовой выпуск – 3000 изделий. Коэффициент использования материала за счет совершенствования технологии повышен с 0,7 до 0,75.

1. Норма расхода сырья при действующей технологии: 68.6 кг
2. Норма расхода сырья после совершенствования технологии: 64 кг
3. Экономия в сырье на единицу продукции: -4.6 кг
4. Планируемый выпуск продукции: 3000
5. Годовая экономия сырья: -13 800

**Задания для самостоятельного выполнения**

**Задание №9.** В первом квартале выручка от реализации продукции составила 2 млн. руб. Среднеквартальные остатки оборотных средств 200 тыс. руб. во втором квартале коэффициент оборачиваемости вырос до 12 оборотов. Определить потребность и высвобождение оборотных средств во втором квартале, если выручка увеличилась на 10%.

СО1 = 200 тыс. руб.

Коб = 12

TR = 2 200 тыс. руб.

СО0 = 183.33 тыс. руб.

dCO = 183.33 – 200 = -16.67 тыс. руб.

**Задание №10**. Определить показатели оборачиваемости оборотных средств за два года, сделать вывод об эффективности их использования, если:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | 2022 год | 2023 год |
| Объем продажи продукции, изд. | 1300 | 1500 |
| Цена продажи 1 изделия, руб. | 700 | 750 |
| Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб. | 90 | 110 |

TR1=1300\*700=910

TR2=1500\*750=1125

Ko1=910/90=10.11 раз

Ko2=1125/110=12.5 раз

**Вывод:** в 2023 году по сравнению с 2022, коэффициент оборачиваемости вырос на 2.39 оборота, что свидетельствует о повышении эффективности использования оборотных средств.