

## Состав оборотных фондов и фондов обращения

### Состав и структура оборотных средств

#### Нормирование оборотных средств

#### Показатели уровня использования оборотных средств

### 1. Состав оборотных фондов и фондов обращения

**Под оборотными фондами понимается часть средств производства, которые единожды участвуют в производственном процессе и свою стоимость сразу и полностью переносят на производимую продукцию.** В отличие от основных фондов, неоднократно участвующих в процессе производства, оборотные фонды функционируют только в одном производственном цикле.

**Оборотные производственные фонды предприятия включают:**

1. Производственные запасы.
2. Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления.
3. Расходы будущих периодов.

Первая группа – **производственные запасы** – это предметы труда, подготовленные для запуска в производственный процесс. В их составе можно выделить следующие элементы:

- сырье;
- основные и вспомогательные материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части для текущего ремонта;
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (сроком службы менее 1 года и стоимостью не выше 100 минимальных заработных плат за единицу).

Вторая группа – **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.

**Оборотные фонды в незавершенном производстве авансируются** для создания циклового, оборотного и страхового запасов, обеспечивающих бесперебойный производственный процесс.

К третьей группе оборотных фондов относятся **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. **В их состав входят:**

- расходы на освоение будущих видов продукции и новых технологических процессов;
- расходы по подписке на периодические издания;

- арендная плата;
- связь, налоги и сборы, уплачиваемые за будущее время.

Величина каждой группы оборотных фондов зависит от:

- характера деятельности предприятия;
- технологии производства;
- условий снабжения предприятия сырьем,
- материалами, топливом и т.п.

Оборотные производственные фонды вступают в производство в своей натуральной форме и в процессе изготовления продукции целиком потребляются.

**Фонды обращения – это средства предприятия, вложенные в запасы готовой продукции, товары отгруженные, но неоплаченные, 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.

**К фондам обращения относятся:**

- готовая продукция на складе;
- товары отгруженные, но неоплаченные в срок;
- денежные средства, находящиеся в кассе предприятия на стадии расчетов покупателей с предприятием;
- все виды дебиторской задолженности.

## 2. Состав и структура оборотных средств

**Оборотные средства (оборотный капитал) – это совокупность денежных средств предприятия, авансируемых для создания оборотных производственных фондов (сфера производства) и фондов обращения (сфера обращения).**

Основным назначением оборотных средств является обеспечение непрерывности и планомерности процесса производства и обращения.

**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, или их составными частями выраженное в процентах, называется структурой оборотных средств.**

Структура оборотных средств на предприятиях различных отраслей промышленности непостоянна, изменяется в динамике под влиянием многих причин и зависит от:

- особенностей организации производственного процесса;
- условий снабжения и сбыта;
- местонахождения поставщиков и потребителей;
- структуры затрат на производство;
- специфики предприятия.

Наибольшую часть оборотных средств промышленных предприятий составляют товарно-материальные ценности. Их удельный вес – 75-87%.

**Под составом оборотных средств понимают совокупность элементов, образующих оборотные средства.**

Для изучения состава и структуры оборотные средства группируются по четырем признакам:

**по сферам оборота;**

**по элементам;**

**по охвату нормированием;**

**по источникам формирования.**

**По сферам оборота.** По сферам оборота оборотные средства подразделяются на оборотные производственные фонды (сфера производства) и фонды обращения (сфера обращения).

Оборотные средства предприятия постоянно находятся в движении, совершая кругооборот. Кругооборот денежных средств начинается с момента оплаты предприятием материальных ресурсов и других элементов, необходимых производству, и заканчивается возвратом этих затрат в виде выручки от реализации продукции. Затем денежные средства вновь используются предприятием для приобретения материальных ресурсов и запуска их в производство.

В своем движении оборотные средства проходят последовательно 3 стадии: **денежную;**

**производительную;**

**товарную.**

**По элементам.** Отдельные части оборотных средств имеют различное назначение и по-разному используются в производственно-хозяйственной деятельности предприятия, поэтому они **классифицируются по следующим элементам:**

1. Производственные запасы (сырье, основные материалы, полуфабрикаты, вспомогательные материалы, топливо, тара, запасные части, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы).

2. Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства

3. Расходы будущих периодов.

***Оборотные фонды (n.1 + n.2 + n.3).***

4. Готовая продукция на складах.

5. Продукция отгруженная, но еще не оплаченная.

6. Средства в расчетах.

7. Денежные средства в кассе предприятия и на счетах в банке.

8. Все виды дебиторской задолженности.

***Фонды обращения (n.4 + n.5 + n.6 + n.7 + n.8).***

***Оборотные средства (n.1 + n.2 + n.3 + n.4 + n.5 + n.6 + n.7 + n.8).***

**По охвату нормированием.** По охвату нормированием оборотные средства группируются

различным образом. Обычно выделяют две группы, различающиеся по степени планирования: **нормируемые и ненормируемые оборотные средства.** К числу нормируемых оборотных средств обычно относятся оборотные

производственные фонды и готовая продукция, т.е. оборотные средства в запасах товарно – материальных ценностей.

**Фонды обращения обычно ненормируемы**, к ним относятся дебиторская задолженность, средства в расчетах, денежные средства в кассе предприятия и на счетах в банке.

**По источникам формирования.** По источникам формирования оборотные средства подразделяются на **собственные и заемные**. Наличие собственных и заемных средств в обороте

предприятия объясняется особенностями организации производственного процесса.

Постоянная минимальная сумма средств для финансирования

потребностей производства обеспечивается собственными оборотными средствами.

Временная потребность в средствах, возникающая под влиянием зависящих и не зависящих от предприятия причин, покрывается кредитами банков и другими источниками.

### 3. Определение потребности предприятия в оборотных средствах.

#### Нормирование оборотных средств

Определение потребности предприятия в собственных оборотных средствах осуществляется в процессе нормирования, т.е. определения **норматива оборотных средств**.

**Под нормированием оборотных средств** понимается процесс определения минимальной, но достаточной (для нормального протекания производственного процесса) величины оборотных средств на предприятии, т.е. это установление экономически обоснованных (плановых) норм запаса и нормативов по элементам оборотных средств.

Величина норматива не является постоянной. Размер собственных оборотных средств зависит от объема производства; условий снабжения и сбыта; ассортимента производимой продукции; применяемых форм расчетов.

Для определения норматива принимается во внимание среднесуточный расход нормируемых элементов в денежном выражении.

1- разрабатываются нормы запаса по каждому элементу нормируемых оборотных средств. **Норма** – это относительная величина, определяющая запас оборотных средств, как правило, нормы устанавливаются в днях. Этот показатель относительно стабилен и может меняться в случае: изменения ассортимента; поставщиков; технологии и организации производства.

2- исходя из нормы запаса и расхода данного вида товарно - материальных ценностей, определяются **частные нормативы** - суммы оборотных средств, необходимых для создания нормируемых запасов по каждому виду оборотных средств.

3- **Общий норматив оборотных средств (Нобщ)** состоит из суммы частных нормативов:

$$\text{Нобщ} = \text{Нп.з} + \text{Нн.п} + \text{Нг.п} + \text{Нб.р} ,$$

где Нп.з – норматив производственных запасов;

Нн.п – норматив незавершенного производства;

Нг.п – норматив готовой продукции;

Нб.р – норматив будущих расходов.

**Норматив производственных запасов** по каждому виду или однородной группе материалов учитывает время пребывания в подготовительном, текущем и страховом запасах и может быть определен по формуле:

$$N_{п.з} = Q_{сут} (N_{п.з} + N_{т.з} + N_{стр}),$$

где  $Q_{сут}$  – среднесуточное потребление материалов;

$N_{п.з}$ . – норма подготовительного запаса, дн.;

$N_{т.з}$ . – норма текущего запаса, дн.;

$N_{стр}$  – норма страхового запаса, дн.;

**Подготовительный запас** связан с необходимостью приемки, разгрузки, сортировки и складирования производственных запасов. Нормы времени, необходимого для выполнения этих операций, устанавливаются по каждой операции на средний размер поставки на основании технологических расчетов или посредством хронометража.

**Текущий запас** – основной вид запаса, необходимый для бесперебойной работы предприятия между двумя очередными поставками. На размер текущего запаса влияют периодичность поставок материалов по договорам и объем их потребления в производстве. Норма оборотных средств в текущем запасе обычно принимается в размере 50% среднего цикла снабжения, что обусловлено поставкой материалов несколькими поставщиками и в разные сроки.

**Технологический запас** создается в случаях, когда данный вид сырья нуждается в предварительной обработке или выдержке для придания ему определенных потребительских свойств. Этот запас учитывается в том случае, если он не является частью процесса производства. Например, при подготовке к производству некоторых видов сырья и материалов необходимо время на подсушку, разогрев, размол и т.д.

**Транспортный запас** создается в случае превышения сроков грузооборота по сравнению со сроками документооборота на предприятиях, удаленных от поставщиков на значительные расстояния.

**Страховой запас** – второй по величине вид запаса, который создается на случай непредвиденных отклонений в снабжении и обеспечивает непрерывную работу предприятия. Страховой запас принимается, как правило, в размере 50% текущего запаса, но может быть и меньше этой величины в зависимости от местоположения поставщиков и вероятности перебоев в поставках.

**Нормирование незавершенного производства.** Величина норматива оборотных средств в незавершенном производстве зависит от четырех факторов:

- объема и состава производимой продукции;
- длительности производственного цикла;
- себестоимости продукции; и,
- характера нарастания затрат в процессе производства.

**Объем производимой продукции** непосредственно влияет на величину незавершенного производства: чем больше производится продукции, тем больше будет размер незавершенного производства. Изменение состава производимой продукции по – разному влияет на величину

незавершенного производства. При повышении удельного веса продукции с более коротким циклом производства объем незавершенного производства сократится, и наоборот.

**Себестоимость продукции** прямо влияет на размер незавершенного производства. Чем ниже затраты на производство, тем меньше объем незавершенного производства в денежном выражении. Рост себестоимости продукции влечет увеличение объемов незавершенного производства. Для определения нормы оборотных средств по незавершенному производству необходимо знать степень готовности изделий, ее отражает, так называемый, **коэффициент нарастания затрат, определяемый как отношение себестоимости незавершенной продукции к себестоимости готового изделия.** Все затраты в процессе производства подразделяются на единовременные и нарастающие. К **единовременным** относятся затраты, производимые в самом начале производственного цикла, - затраты сырья, материалов, покупных полуфабрикатов. Остальные затраты считаются **нарастающими**. Нарастание затрат в процессе производства может происходить равномерно и неравномерно. На предприятиях с равномерным выпуском продукции коэффициент нарастания затрат можно определить следующим образом:

$$K = \frac{\Phi_{ед} + \frac{1}{2} \Phi_{н}}{\Phi_{ед} + \Phi_{н}}$$

где К – коэффициент нарастания затрат;

Фед – единовременные затраты;

Фн – нарастающие затраты.

**Норматив оборотных средств в запасах готовой продукции (Нг.п)** можно определить по формуле:

$$\text{Нг.п} = \text{Всут} (\text{Тф.п} + \text{То.д}),$$

где Всут – суточный выпуск готовой продукции по производственной себестоимости;

Тф.п – время, необходимое для формирования партии для отправки готовой продукции потребителю, дн.;

То.д – время, необходимое для оформления документов для отправки груза потребителю, дн.

Незаполнение норматива оборотных средств может привести:

- к сокращению производства;
- невыполнению производственной программы из-за перебоев в производстве и реализации продукции, из-за отсутствия материальных ресурсов и необходимого задела незавершенного производства;
- к нарушению графика отгрузки готовой продукции потребителю.

Возникновение сверхзапасов приводит к иммобилизации средств (отвлечение средств, выбытие их из непрерывного кругооборота) и замедлению оборота средств, свидетельствует о недостатках материально-технического обеспечения, неритмичности процессов производства и реализации продукции. Все это приводит к недостаточному или неэффективному использованию ресурсов.

#### 4. Показатели уровня использования оборотных средств

Эффективность использования оборотных средств характеризуется системой экономических показателей, и, прежде всего, **оборачиваемостью оборотных средств и длительностью одного оборота.**

**Под оборачиваемостью оборотных средств** понимается продолжительность полного кругооборота средств с момента приобретения оборотных средств (покупки сырья, материалов и т.п.) до выхода и реализации готовой продукции. Кругооборот оборотных средств завершается зачислением выручки на счет предприятия. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств ( $K_{об}$ ) показывает, сколько оборотов совершили оборотные средства за анализируемый период (квартал, полугодие, год) и определяется по формуле:

$$K_{об} = \frac{V_p}{O_{cp}}$$

где  $V_p$  – объем реализации продукции за отчетный период;

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

**Чем выше, коэффициент оборачиваемости, тем лучше используются оборотные средства.**

Оборачиваемость оборотных средств на различных предприятиях неодинакова, она зависит от их отраслевой принадлежности, а в пределах одной отрасли – от организации производства и сбыта продукции; размещения оборотных средств и других факторов.

Оборачиваемость оборотных средств характеризуется рядом взаимосвязанных показателей:

- длительностью одного оборота в днях;
- коэффициентом загрузки средств в обороте.

Одним из основных показателей оборачиваемости является **продолжительность одного оборота в днях (D).**

Он показывает за какой срок к предприятию возвращаются его оборотные средства в виде выручки от реализации продукции, и определяется по формуле:

$$D = \frac{T}{K_{об}} \quad \text{или} \quad D = \frac{T \times O_{cp}}{V_p}$$

где  $T$  – число дней в отчетном периоде;

$O_{cp}$  – средний остаток оборотных средств за отчетный период;

$V_p$  – объем реализации продукции за отчетный период.

Уменьшение длительности одного оборота свидетельствует об улучшении использования оборотных средств.

Оборачиваемость в днях позволяет судить о том, в течение какого времени оборотные средства проходят все стадии кругооборота на данном предприятии. Чем выше оборачиваемость в днях, тем меньше денежных средств необходимо предприятию, тем экономнее используются финансовые ресурсы. При очень высокой оборачиваемости возрастает риск неплатежей и сбоя в поставках сырья, материалов, комплектующих изделий и др.