

Тема: Оборотные средства предприятия

Цель занятия: усвоение методики расчета структуры оборотных средств, показателей, оборачиваемости оборотных средств, норматива оборотных средств, суммы высвобожденных оборотных средств вследствие ускорения их оборачиваемости.

Задания, вынесенные на занятие:

1. Выборочный экспресс-опрос по теме
2. Подготовка конспекта по пройденной теме
3. Выполнение практических заданий
4. Решение проверочных тестов по теме.

Контрольные вопросы по теме:

1. Какой признак положен в основу деления средств производства предприятия на основные и оборотные?
2. В чем различие оборотных фондов и фондов обращения?
3. Каковы стадии кругооборота оборотных средств?
4. Какие элементы оборотных средств включают в себя нормируемые оборотных средства?
5. Раскройте содержание метода прямого счета для определения потребности в оборотных средствах.
6. Что такое норматив оборотных средств?
7. Раскройте методику расчета оборотных средств в запасах.
8. Какова методика расчета совокупного норматива оборотных средств по предприятию в целом?
9. Какие виды норм и методы нормирования оборотных средств существуют?
10. Назовите показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств предприятия. Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Пример решения типовой задачи

Задача 1

Предприятие реализовало за год продукции на 137889,1 тыс. руб. Среднегодовой остаток нормируемых оборотных средств 1899,5 тыс. руб. Найти показатели оборачиваемости оборотных средств.

Решение

1. Коэффициент оборачиваемости

$$K_o = \frac{137889,1}{1899,5} = 73 \text{ оборота}$$

2. Скорость 1 оборота

$$T_o \frac{360}{73} = 5 \text{ дней}$$

Задача 2

Стоимость реализованной продукции по действующим оптовым ценам за отчетный период (квартал) 45000 тыс. руб. Средняя сумма оборотных средств – 15000 тыс. руб. Определить сумму высвободившихся оборотных средств вследствие ускорения их оборачиваемости по сравнению с предыдущим кварталом, если известно, что продолжительность одного оборота в предыдущем квартале составила 32 дня.

Решение

1. Коэффициент оборачиваемости

$$K_o = \frac{45000}{15000} = 3 \text{ оборота}$$

2. Продолжительность одного оборота

$$T_o = \frac{90}{3} = 30 \text{ дней}$$

3. Сумма высвободившихся оборотных средств составляет

$$BC = \frac{45000}{90} \times (32 - 30) = 1000 \text{ тыс. руб.}$$

Самостоятельное решение задач

Задание 1

Стоимость реализованной продукции по годовому плану завода 97 894 тыс. руб. Средний остаток оборотных средств 24474 тыс. руб. В результате проведенных организационно - технических мероприятий фактическая длительность одного оборота доведена до 70 дней. Определить коэффициент оборачиваемости, длительность одного оборота до проведения мероприятий и сумму высвобожденных оборотных средств.

Задание 2

Предприятие реализовало за год продукции на 40000 тыс. руб. Среднегодовой остаток оборотных средств 10000 тыс. руб. Определить коэффициент оборачиваемости оборотных средств, продолжительность их оборота.

Задание 3

Определить структуру оборотных средств

Показатели	Тыс. руб.	Удельный вес, %
Сырье и материалы	824070,9	
Запчасти для ремонта	32938,0	
Малоценные и быстроизнашивающиеся инструменты	157766,1	
Топливо	24344,0	
Тара	33995,7	
Вспомогательные материалы	20 122,0	

Итого производственных запасов		
Готовая продукция	20009,1	
Денежные средства	7048,5	
Товары отгруженные	137473,2	
Итого оборотных средств		

Выводы

Задание 4

Рассчитать сумму экономии оборотных средств или их дополнительного привлечения по предприятию на основании нижеприведенных данных:

(тыс. руб.)

Показатели	Базовый год	Отчетный год	+, -
Объем товарооборота х)	350900	405600	
средний остаток всех оборотных средств	28050	32150	
средний товарный запас	18095	24442	
оборачиваемость оборотных средств (дней)			
оборачиваемость товарных запасов (дней)			

Задание 5

Рассчитать сумму экономии оборотных средств или их дополнительного привлечения по предприятию на основании нижеприведенных данных:

(тыс. руб.)

Показатели	Базовый год	Отчетный год	+, -
Объем товарооборота х)	350900	405600	
средний остаток всех оборотных средств	28050	32150	
средний товарный запас	18095	24442	
оборачиваемость оборотных средств (дней)			
оборачиваемость товарных запасов (дней)			

*) доля торговой наценки в товарообороте 25%

Для определения суммы экономии (перерасход) оборотных средств вследствие ускорения их оборачиваемости воспользуйтесь методом подстановки.

Рассчитайте потребность в оборотных средствах на отчетный год исходя из фактического товарооборота отчетного года и скорости оборота за прошедший год. Разница между этой условной суммой и фактическим

размером оборотных средств и составит экономию или перерасход оборотных средств.

Составьте объяснительную записку с мерами по повышению оборачиваемости оборотных средств торгового предприятия

Задание 6

В розничном торговом предприятии объем реализации товаров в отчетном году составил 20 млрд. руб. В плановом периоде предусмотрено увеличить товарооборот на 20 %.

Средний остаток оборотных средств в отчетном году – 5 млрд. руб.

В планируемом году количество оборотов оборотных средств повысится на 1 оборот.

Определить:

- 1) Показатели эффективности использования оборотных средств (количество оборотов, время совершения одного оборота, оборачиваемость оборотных средств в отчетном и планируемых периодах);
- 2) Размер высвобожденных или дополнительно вложенных оборотных средств.

Представить пути ускорения оборачиваемости оборотных средств, 75 % которых составляют запасы товаров.

Задание 7

Составьте расчет эффективности ускорения оборачиваемости средств, вложенных в товарные запасы, установив сумму высвободившихся собственных средств магазина, сумму сокращения потребности в банковском кредите и экономию расходов на оплату процентов за кредит.

Время обращения товаров за год, предшествующий отчетному, составило 36 дней, за отчетный год – 32 дня.

Фактический товарооборот за отчетный год составил 9784,0 тыс.руб. Торговая надбавка – 25%.