

Департамент среднего профессионального образования

РЕФЕРАТ

по предмету: «Экономика отрасли»  
на тему: «**Экономическая сущность оборотных фондов, анализ их состава и  
уровня использования**»

**Выполнил:**  
Студент группы

**Проверил:**  
Преподаватель

Томск 2023

## Содержание

Введение _____	3
1. Экономическая сущность оборотных средств _____	3
2. Понятие, значение и основы организации оборотных средств _____	5
3. Состав оборотных фондов _____	6
4. Анализ состава оборотных фондов _____	8
5. Анализ использования оборотных фондов _____	10
Заключение _____	13
Список использованной литературы _____	13

## **Введение**

В условиях рыночных отношений оборотные фонды приобретают особо важное значение. Наличие у предприятия достаточных оборотных средств является необходимой предпосылкой для его нормального функционирования в условиях рыночной экономики. Ведь они представляют собой часть производительного капитала, которая переносит свою стоимость на вновь созданный продукт полностью, участвуя тем самым в формировании себестоимости продукции, и возвращается к предпринимателю в денежной форме в конце каждого кругооборота капитала. Таким образом, оборотные средства являются важным критерием в определении прибыли предприятия, что является одной из важных целей организации.

На оборотных фондах предприятия основывается производственная деятельность предприятия. Для обеспечения бесперебойного процесса производства наряду с основными производственными фондами необходимы предметы труда, материальные ресурсы. Предметы труда вместе со средствами труда участвуют в создании продукта труда.

Развитие рыночных отношений определяет новые условия их организации. Высокая инфляция, неплатежи и другие кризисные явления вынуждают предприятия изменять свою политику по отношению к оборотным средствам, искать новые источники пополнения, изучать проблему эффективности их использования, а также искать новые пути ее усовершенствования. Поэтому определение, анализ состава и уровень использования оборотных фондов являются важными аспектами для любого предприятия.

### **1. Экономическая сущность оборотных средств**

Оборотные фонды - это предметы труда, которые целиком потребляются в однократном процессе производства, изменяют свою натуральную форму, полностью переносят свою стоимость на готовый продукт и стоимость которых возмещается после каждого производственного цикла.

Функционирование предприятий отрасли - это постоянное возобновление производства на основе кругооборота средств. Оборотные средства являются одним из важнейших элементов производства. Недостаточная обеспеченность предприятия оборотными средствами парализует его деятельность и приводит к ухудшению финансового положения.

Средства, размещенные в сфере производства, представляют оборотные фонды как часть производственных фондов. Средства же, размещенные в сферах обращения, называются фондом обращения.

Эти средства в совокупности позволяют осуществить полный кругооборот, замкнуть и вновь возобновить его. Средства в процессе кругооборота на его разных стадиях приобретают то материально-вещественную, то денежную форму, нарастая по стоимости до момента реализации изготавливаемого продукта.

Таким образом, в процессе кругооборота постоянно отвлекаются, можно сказать, замораживаются определенные денежные средства, но объективно необходимые для производства и реализации продукта, товаров или услуг. Стоимость этих средств в экономике называют оборотными средствами. Деньги, вложенные в оборотные средства - это авансирование процесса производства и реализации.

Оборотные средства - это совокупность оборотных фондов и фондов обращения.

Оборотные фонды размещены, отвлечены в производственную сферу - в запасах и незавершенном производстве. Это - часть производственных фондов или денежная оценка тех средств производства, предметов труда, которые участвуют лишь в одном производственном цикле, полностью потребляются там и переносят целиком свою стоимость на изготовленный продукт.

Фонды обращения - это денежные ресурсы, необходимые в процессе реализации готового продукта и приобретения новых предметов труда. Они в основном размещены, отвлечены в готовой продукции, в расчетах с потребителями или поставщиками.

Актуальность эффективного использования оборотных фондов и оборотных средств обусловлена, в частности, тем, что их величина достаточно большая. Оборотные фонды составляют, например, половину стоимости основных производственных фондов или вторую по величине из функционирующих в производстве ресурсов, а значит формирующих показатели экономической эффективности.

Важность и значимость эффективного использования оборотных средств усиливается в переходный период к рынку нарастающими взаимными неплатежами между хозяйствующими субъектами, а значит и отвлечением и без того дефицитных в этих условиях денежных средств. Этот дефицит неизбежно требует восполнения дорогостоящими кредитами для обеспечения непрерывности производства. В результате удорожается продукция, снижается прибыль, ухудшается конкурентоспособность.

Экономическую сущность оборотных средств можно, представить как обеспечение денежными ресурсами непрерывности процесса производства и реализации.

## 2. Понятие, значение и основы организации оборотных средств

Все оборотные средства делятся на оборотные производственные фонды и фонды обращения.

Оборотные производственные фонды – это стоимость предметов труда, находящихся в сфере производства.

Фонды обращения – необходимы для обслуживания, находятся за пределами производства.

Все оборотные средства имеют натурально-вещественную и стоимостную форму. В натуральном виде это: сырье, материалы, готовая продукция, деньги в кассе и на счетах предприятия.

Оборотные средства представляют собой экономическую категорию, в которой переплетается множество теоретических и практических аспектов. Среди них весьма важным является вопрос о сущности, значении и основах организации оборотных средств.

В своем обороте фонды последовательно принимают денежную, производительную и товарную формы, что ведет к их разделению на производственные фонды и фонды обращения. Вещественным носителем производственных фондов являются средства производства, средства труда, предметы труда. Готовая продукция вместе с денежными средствами в расчетах образует фонды обращения.

К оборотным производственным фондам предприятий относят часть средств производства, вещественные элементы которых в процессе труда, в отличие от основных производственных фондов, расходуются в каждом производственном цикле, и их стоимость переносится на продукт труда целиком и сразу. Вещественные элементы оборотных фондов в процессе труда претерпевают изменения своей натуральной формы и физико-химических средств. Они теряют свою потребительную стоимость по мере их производственного потребления. Оборотные производственные фонды состоят из трех частей: производственные запасы, незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления, расходы будущих периодов.

Фонды обращения обслуживают сферу производства. Они включают готовую продукцию на складе, товары в пути, денежные средства и средства в расчетах с потребителями продукции, в частности, дебиторскую задолженность.

Кругооборот фондов предприятий начинается с авансирования стоимости в денежной форме на приобретение средств производства:

Первая стадия: организованный процесс материально-технического снабжения средствами производства.

Вторая стадия: потребление средств производства и создание готовой продукции.

Третья стадия: реализация готовой продукции.

Кругооборот фондов предприятий может совершаться только при наличии определенной авансированной стоимости в денежной форме. В теории и практике эта стоимость приняла название оборотных средств.

Оборотные средства выступают, прежде всего, как стоимостная категория: на практике они не являются материальными ценностями, ибо из них нельзя производить готовую продукцию. Являясь стоимостью в денежной форме, оборотные средства уже в процессе кругооборота принимают форму производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции. Оборотные средства не расходуются, не затрачиваются, не потребляются, а авансируются (отличительная черта собственных средств) с тем, чтобы возвратиться после одного кругооборота и вступить в другой. Оборотные фонды непосредственно участвуют в создании новой стоимости, а оборотные средства - косвенно, через оборотные фонды. В процессе кругооборота оборотные средства воплощают свою стоимость в оборотных фондах и, поэтому, посредством последних функционируют в процессе производства, участвуют в формировании издержек производства.

Итак, оборотные средства - это авансируемая в денежной форме стоимость, принимающая в процессе планомерного кругооборота средств форму оборотных фондов и фондов обращения, необходимая для поддержания непрерывности кругооборота и возвращающаяся в исходную форму после его завершения. Под составом оборотных средств понимается совокупность элементов, образующих оборотные производственные фонды и фонды обращения.

Источники оборотных средств:

- собственные (в момент ввода в эксплуатацию) покрывают потребности в производственных запасах, незавершенном производстве, ГП, расходов будущих периодов;
- заемные: краткосрочные кредиты, с помощью которых удовлетворяется временная дополнительная потребность в оборотных средствах.

### **3. Состав оборотных фондов**

К оборотным производственным фондам промышленных предприятий относится часть средств производства (производственных фондов), вещественные элементы которых в процессе труда в отличие от основных производственных фондов расходуются в каждом производственном цикле, и их стоимость переносится на продукт труда целиком и сразу. Вещественные элементы оборотных фондов в процессе труда претерпевают

изменения своей натуральной формы и физико-химических средств. Они теряют свою потребительную стоимость по мере их производственного потребления. Новая потребительная стоимость возникает в виде выработанной из них продукции.

Оборотные производственные фонды предприятий состоят из трех частей:

- производственные запасы;
- незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления;
- расходы будущих периодов.

Производственные запасы - это предметы труда, подготовленные для запуска в производственный процесс; состоят они из сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, горючего, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, тары и тарных материалов, запасных частей для текущего ремонта основных фондов.

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 предприятия и подлежащие дальнейшей обработке в других цехах того же предприятия.

Расходы будущих периодов - это неимущественные элементы оборотных (фондов, включающие затраты на подготовку и освоение новой продукции, которые производятся в данном периоде (квартал, год), но относятся на продукцию будущего периода (например, затраты на конструирование и разработку технологии новых видов изделий, на перестановку оборудования и др.).

Оборотные производственные фонды в своем движении также связаны с фондами обращения, обслуживающими сферу обращения. Они включают готовую продукцию на складах, товары в пути, денежные средства и средства в расчетах с потребителями продукции, в частности, дебиторскую задолженность. Совокупность денежных средств предприятия, предназначенных для образования оборотных фондов и фондов обращения, составляют оборотные средства предприятия.

Соотношение между отдельными элементами оборотных фондов (в процентах) или их составными частями называется структурой оборотных фондов. Оборотные фонды занимают подавляющую часть оборотных средств.

#### **4. Анализ состава оборотных фондов**

Участвуя в производстве и реализации товара, оборотные фонды непосредственно влияют на формирование затрат на производство и реализацию этого товара, на его качественные характеристики, а в конечном счете и на размер прибыли от продаж. Поэтому основными задачами анализа оборотных фондов являются:

- анализ состава и структуры оборотных фондов с целью выявления основных элементов, которые оказывают существенную роль в формировании оборотных фондов, и факторов, влияющих на их величину;
- оценка состояния норм расхода материальных ресурсов;
- выявление степени обеспеченности предприятия материальными ресурсами;
- определение уровня использования оборотных фондов;
- определение влияния факторов на изменение показателей использования оборотных фондов и выявление резервов повышения их отдачи.

Информационной базой для проведения анализа оборотных фондов являются плановые и фактические данные об объеме производства и реализации продукции, планы материально-технического обеспечения, форма № 5 о затратах на производство, данные оперативного учета технологических служб о состоянии нормирования материальных ресурсов, данные экономических служб об определении нормативов производственных запасов и незавершенного производства, данные службы сбыта и маркетинга о нормативах запасов готовой продукции, данные бухгалтерской и финансовой служб о распределении совокупного норматива затрат, а также данные бухгалтерского баланса и др.

Оборотные фонды в денежном выражении наряду с фондами обращения формируют оборотные средства.

Для анализа оборотных фондов важно, какую долю их величина составляет в общей сумме оборотных средств предприятия, как меняется соотношение составляющих элементов, формирующих оборотные фонды.

В этой же части анализа необходимо подчеркнуть возрастающую роль и значение оборотных фондов в составе оборотных средств.

Важнейшим элементом оборотных фондов являются производственные запасы, которые участвуют в процессе производства и находятся на складе для обеспечения непрерывного процесса.

В производственные запасы включаются:

- сырье, материальные ресурсы, требующие затрат труда для превращения в материалы;
- основные материалы — материальные ресурсы, формирующие продукцию;
- покупные полуфабрикаты — предметы труда, прошедшие обработку, но требующие затрат труда для превращения их в готовую продукцию;

- комплектующие изделия — конечная продукция, закупаемая по кооперации и используемая на стадии сборки;
- вспомогательные материалы — непосредственно не входят в готовую продукцию, но участвуют в ее создании;
- топливо;
- тара;
- запасные части — предметы труда, предназначенные для ремонта основных фондов;
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП), используемые в качестве средств труда в течение не более 12 мес.;
- основные средства стоимостью до 20 тыс. руб.

Производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости, определяемой исходя из фактически произведенных затрат на их изготовление или приобретение. В фактическую себестоимость включаются: суммы, уплаченные по договорам поставщикам, перечисленные организациям за информацию, услуги, связанные с приобретением товара; таможенные пошлины и иные платежи; вознаграждения посредническим организациям; затраты по заготовке материально-производственных запасов (МПЗ) и доставке их до места использования, а также расходы по страхованию этих операций.

Себестоимость производственных запасов, списываемых в производство, определяют одним из следующих методов:

- по себестоимости единицы запасов;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

*По себестоимости каждой единицы* оцениваются запасы, используемые в особом порядке (драгоценные металлы, камни и т.п.), или запасы, которые не могут в обычном порядке заменять друг друга.

*По средней себестоимости* запасы оцениваются как частное от деления общей себестоимости вида (группы) запасов на их количество.

*Метод ФИФО* основан на том, что запасы, первыми поступившие в производство, оцениваются по себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. Оценка запасов, находящихся на складе на конец месяца, проводится по фактической себестоимости последних по времени приобретения, а в себестоимости реализованной продукции учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

Метод, выбранный для оценки, должен быть единым для группы запасов и применяться в течение всего финансового года.

**Запасы в незавершенном производстве** отражаются в балансе по:

- фактической или нормативной (плановой) себестоимости;
- прямым статьям затрат;
- стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов.

В единичном производстве незавершенное производство оценивается по фактическим производственным затратам.

**Расходы будущих периодов** подлежат списанию в порядке, установленном предприятием: равномерно, пропорционально объему продукции и др. в течение периода, к которому они относятся.

Таким образом, на основе анализа состава и структуры оборотных фондов можно сделать вывод, что на изменение величины оборотных фондов определяющее влияние оказывают производственные запасы, особенно сырья и материалов. Поэтому имеет смысл проанализировать состав и структуру норм расходования материальных ресурсов, играющих важнейшую роль в их расходовании.

## 5. Анализ использования оборотных фондов

Одна из главных задач предприятия (организации) в современных условиях — интенсификация производства при неуклонном соблюдении принципа ресурсосбережения. В общей системе мероприятий по обеспечению режима экономии основное место занимает *экономия предметов труда*, т.е. сокращение затрат сырья, материалов, топлива на единицу продукции без какого бы то ни было ущерба для качества, надежности и долговечности изделия.

Как видно из рис. 1, оборотные фонды занимают подавляющую часть оборотных средств.



Рис. 1. Структура оборотных производственных фондов

Экономическое значение рационального использования оборотных фондов выражается в следующем.

- Снижение удельных расходов сырья, материалов, топлива обеспечивает производству большие экономические выгоды. Оно дает возможность из данного количества материальных ресурсов выработать больше готовой продукции и выступает поэтому как одна из серьезных предпосылок увеличения масштабов производства.

- Экономия материальных ресурсов, внедрение в производство новых, более экономичных материалов способствуют установлению в процессе воспроизводства более прогрессивных пропорций между отдельными отраслями, достижению более совершенной отраслевой структуры промышленного производства.

- Стремление к экономии материальных ресурсов побуждает к внедрению новой техники и совершенствованию технологических процессов.

- Экономия в потреблении материальных ресурсов способствует улучшению использования производственных мощностей и повышению общественной производительности труда.

Уже само по себе уменьшение удельных затрат прошлого, овеществленного труда означает рост производительности общественного труда. Но дело не только в этом. Экономия материальных ресурсов влечет за собой экономию затрат также и живого труда: сокращается относительный расход рабочей силы на транспортировку материалов, их отгрузку и выгрузку, на их хранение.

- Экономия материальных ресурсов ведет к существенному снижению себестоимости промышленной продукции. В настоящее время на долю материальных затрат приходится  $\frac{3}{4}$  всех издержек производства. В дальнейшем, с ростом технического уровня производства доля овеществленного труда в общих затратах на производство продукции будет продолжать повышаться, и, следовательно, улучшение использования предметов труда и средств труда будет главным направлением экономии общественных издержек производства.

- Существенно влияя на снижение себестоимости продукции, экономия материальных ресурсов оказывает положительное воздействие и на финансовое состояние организации (предприятия).

Таким образом, значение экономической эффективности улучшения использования и экономии оборотных фондов весьма велико, поскольку положительно сказывается на всех сторонах производственной и хозяйственной деятельности организации (предприятия).

Улучшение использования оборотных фондов — одна из важнейших задач организации (предприятия). Чем лучше используются сырье, топливо, вспомогательные материалы, тем меньше их расходуется для выработки

определенного количества продукции, тем самым создается возможность увеличить объем производства продукции.

Различают источники и пути экономии материальных ресурсов. *Источники экономии* показывают, за счет чего может быть достигнута экономия, *пути (или направления) экономии* — каким образом, при помощи каких мероприятий может быть достигнута экономия.

На каждом предприятии *имеются резервы экономии материальных ресурсов*. Под резервами следует понимать возникающие или возникшие, но еще не использованные (полностью или частично) возможности улучшения использования материальных ресурсов.

К основным *организационно-экономическим направлениям экономии материальных ресурсов* относятся: комплексы мероприятий, связанных с повышением научного уровня нормирования и планирования материалоемкости продукции, разработкой и внедрением технически обоснованных норм и нормативов расхода материальных ресурсов; комплексы мероприятий, направленных на ускоренное развитие производства новых, наиболее эффективных видов сырья и материалов, топливно-энергетических ресурсов, совершенствование топливного баланса страны.

Главное направление экономии материальных ресурсов на каждом предприятии — увеличение *выхода конечной продукции из одного и того же количества сырья и материалов на рабочих местах* (в бригадах, участках, цехах). Оно зависит от технического оснащения производства, уровня мастерства работников, умелой организации материально-технического обеспечения, количества норм расхода и запасов материальных ресурсов, обоснованности их уровня.

Немалое значение имеет *сокращение потерь в производственном процессе*, за счет чего можно достичь 15—20% всей экономии материальных ресурсов. Необходимо обеспечить строгое соблюдение правил хранения и перевозки продукции, рационально подготовить топливо, сырье, материалы к дальнейшей переработке в процессе производства, усилить внимание трудовых коллективов к вопросам качества работы и выпускаемых изделий. Решению этой задачи будет способствовать развитие акционерной формы хозяйствования.

## **Заключение**

Для нормального функционирования каждого предприятия необходимы оборотные средства, представляющие собой денежные средства, используемые предприятием для приобретения оборотных фондов и фондов обращения.

Оборотные фонды, т.е. материальные ресурсы в отличие от основных фондов используются в одном производственном цикле, и стоимость их переносится на продукт сразу и полностью.

Рациональное и экономное использование оборотных фондов - первоочередная задача предприятий, так как материальные затраты составляют 3/4 себестоимости промышленной продукции. Снижение материалоемкости изделия (расход материальных ресурсов в натуральном и стоимостном выражении на единицу продукции) достигается различными путями, среди которых главными являются внедрение новой техники, технологии, совершенствование организации производства и труда.

В различных отраслях промышленности используются различные показатели нормирования и использования фондов обращения. Но все они направлены на оптимизацию расхода оборотных фондов.

Немалое значение имеет сокращение потерь в производственном процессе, за счет которого можно достичь 15 - 20% всей экономии материальных ресурсов. Для этого необходимо обеспечить строгое соблюдение правил хранения и перевозки продукции, рационально подготовить топливо, сырье, материалы к дальнейшей переработке в процессе производства, усилить внимание трудовых коллективов к вопросам качества работы и выпускаемых изделий. Решению этой задачи будут способствовать развитие акционерной формы хозяйствования и приватизация предприятий.

### **Список использованной литературы**

1. [https://vuzlit.com/1256498/ponyatie\\_suschnost\\_oborotnyh\\_fondov](https://vuzlit.com/1256498/ponyatie_suschnost_oborotnyh_fondov)
2. <https://www.stud24.ru/organization-economy/jekonomicheskaya-sushhnost-oborotnyh-fondov-analiz/8184-18551-page1.html>
3. [https://studref.com/373124/ekonomika/analiz\\_izpolzovaniya\\_oborotnyh\\_fondov\\_predpriyatiya](https://studref.com/373124/ekonomika/analiz_izpolzovaniya_oborotnyh_fondov_predpriyatiya)
4. [https://studref.com/516027/ekonomika/otsenka\\_izpolzovaniya\\_puti\\_ekonomii\\_elementov\\_oborotnyh\\_fondov\\_organizatsii\\_predpriyatiya](https://studref.com/516027/ekonomika/otsenka_izpolzovaniya_puti_ekonomii_elementov_oborotnyh_fondov_organizatsii_predpriyatiya)