

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Уральский государственный экономический университет»
(УрГЭУ)

РЕФЕРАТ

Тема: Эффективность использования оборотных средств предприятия

Институт непрерывного и
дистанционного образования

Направление подготовки
38.03.01

Направленность (профиль)
Кафедра

Студент
Крашенинин Илья Сергеевич
Группа *ИНО ОЗБ ЭП-21 ПР*
Руководитель

Екатеринбург
2022 г.

Содержание

1. Сущность и состав оборотных средств предприятия	3
2. Расчет показателей, характеризующих эффективность использования оборотных средств предприятия	7
3. Пути улучшения использования оборотных средств	9
4. Список использованных источников	13
5. Задачи	14

Сущность и состав оборотных средств 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, его потребительной стоимости.

Предприятие, начиная свою производственно-хозяйственную деятельность, должно располагать определённой денежной суммой. На эти денежные ресурсы предприятие закупает на рынке или у других предприятий по договорам сырьё, материалы, топливо, оплачивает счета за электроэнергию, выплачивает своим работникам заработную плату, несёт расходы по освоению новой продукции, всё это представляет собой один из важнейших параметров хозяйствования, который получил название «оборотные средства предприятия».

Наличие у предприятия достаточных оборотных средств оптимальной структуры - необходимая предпосылка для его нормального функционирования в условиях рыночной экономики. Поэтому на предприятии должно проводиться нормирование оборотных средств, чьей задачей является создание условий, обеспечивающих бесперебойность производственно-хозяйственной деятельности фирмы.

Основная цель оценки оборотных средств - своевременное выявление и устранение недостатков управления оборотными средствами и нахождение резервов повышения эффективности и интенсивности его использования.

Важно также уметь правильно управлять оборотными средствами, разрабатывать и внедрять мероприятия, способствующие снижению материалоемкости продукции и ускорению оборачиваемости оборотных средств. В результате ускорения оборачиваемости оборотных средств происходит их высвобождение, что дает целый ряд положительных эффектов.

Предприятие в случае эффективного управления своими и чужими оборотными средствами может добиться рационального экономического положения.

Таким образом, оборотные средства являются важным критерием в определении

Понятие, состав и структура оборотных средств. Оборотными средствами называется постоянно находящаяся в непрерывном движении совокупность производственных оборотных фондов и фондов обращения. Следовательно, оборотные средства можно классифицировать на оборотные производственные фонды и фонды обращения, то есть по сферам оборота. Производственные оборотные фонды - это предметы труда, которые потребляются в течение одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию.

Фонды обращения - это средства предприятия, которые связаны с обслуживанием процесса обращения товаров (например, готовая продукция).

По своей экономической природе оборотные средства - это денежные средства, вложенные (авансированные) в оборотные производственные фонды и фонды обращения. Основное назначение оборотных средств - обеспечение непрерывности и ритмичности производства.

Оборотные средства			
Производственные оборотные фонды		Фонды обращения	
А) Производственные запасы	Б) Средства в затратах на производство	В) Готовая продукция	Г) Денежные средства и расчеты
1. Сырье 2. Основные материалы 3. Покупные полуфабрикаты 4. Комплектующие изделия 5. Вспомогательные материалы 6. Топливо 7. Тара 8. Запчасти 9. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	10. Незавершенное производство 11. Полуфабрикаты собственного изготовления 12. Расходы будущих периодов	13. Готовая продукция на складе предприятия 14. Отгруженная (но неоплаченная) продукция	15. Расчеты с дебиторами 16. Доходные активы (вложения в ценные бумаги) 17. Денежные средства: - на расчетных счетах - в кассе

Состав и структура оборотных средств приведены на рис. 3.5.

По назначению в производственном процессе (по элементам) оборотные средства можно подразделить на следующие группы.

А) Производственные запасы. Все элементы производственных запасов (1-9) выступают в трех формах.

1. Транспортный запас - со дня оплаты счета поставщика до прибытия груза на склад.
2. Складской запас разделяется на подготовительный и текущий.
 - 2.1. Подготовительный запас создается в тех случаях, когда данный вид сырья или материалов нуждается в выдержке (время естественных процессов, например, сушка пиломатериалов, старение крупного литья, ферментация табака и т.п.).
 - 2.2. Текущий запас создается для обеспечения потребности в материалах и сырье между двумя поставками.
3. Страховой запас создается в тех случаях, когда происходят частые изменения интервала поставок, и зависит от конкретных условий работы предприятия.

Б) Средства в затратах на производство.

10. Незавершенное производство - это продукция (работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, не укомплектованные или не прошедшие испытания и технической приемки.

11. Полуфабрикаты собственного производства (отливки, поковки, штамповки и т.д.).

12. Расходы будущих периодов - это расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

В) Готовая продукция - это законченная и изготовленная продукция, прошедшая испытания и приемку, полностью укомплектованная согласно договорам с заказчиками и соответствующая техническим условиям и требованиям.

13. Готовая продукция на складе предприятия.

14. Отгруженная, но не оплаченная продукция.

Г) Денежные средства и расчеты (средства расчета):

15. Расчеты с дебиторами (средства в расчетах с дебиторами). Дебиторы - это юридические и физические лица, которые имеют задолженность данному предприятию (эта задолженность называется дебиторской).

16. Доходные активы - это краткосрочные (на срок не более 1 года) вложения предприятия в ценные бумаги (рыночные высоколиквидные ценные бумаги), а также предоставленные другим хозяйствующим субъектам займы.

17. Денежные средства - это средства на расчетных счетах и в кассе предприятия.

Структура оборотных средств характеризуется удельным весом отдельных элементов в общей совокупности и выражается, как правило, в процентах.

Кругооборот и оборачиваемость оборотных средств

По характеру участия в производственно-торговом обороте оборотные производственные фонды и фонды обращения тесно взаимосвязаны и постоянно переходят из сферы обращения в сферу производства и наоборот по следующей схеме:

Д - ПЗ ...ПР... ГП - Д1,

где Д - денежные средства, авансируемые хозяйствующим субъектом;

ПЗ - производственные запасы;

ГП - готовая продукция;

Д1 - денежные средства, полученные от продажи продукции (стоимость потребленных средств производства, прибавочный продукт, добавленная стоимость);

...ПР... - процесс обращения прерван, но процесс кругооборота продолжается в сфере производства.

Принято выделять три стадии кругооборота.

1. Оборотные средства выступают в денежной форме и используются для создания производственных запасов - денежная стадия.

2. Производственные запасы потребляются в процессе производства, образуя незавершенное производство и превращаясь в готовую продукцию.

3. В результате процесса реализации готовой продукции получают необходимые денежные средства для восполнения производственных запасов.

Затем кругооборот повторяется и, таким образом, непрерывно создаются условия для возобновления процесса производства.

Экономическая оценка состояния и оборачиваемости оборотных средств характеризуется следующими показателями.

Расчет среднего остатка оборотных средств осуществляется по формуле расчета среднехронологической величины.

Ускорение оборачиваемости сопровождается дополнительным вовлечением средств в оборот. Замедление оборачиваемости сопровождается отвлечением средств из хозяйственного оборота, их относительно более длительным омертвлением в производственных запасах, в незавершенном производстве, готовой продукции. Показатели оборачиваемости можно рассчитывать как по всей совокупности оборотных средств, так и по отдельным элементам.

Расчет показателей, характеризующих эффективность использования оборотных средств предприятия.

Годовой объем товарной продукции предприятия определяется с учетом себестоимость годового выпуска товарной продукции, а также затрат на один рубль данной товарной продукции:

$$ТП = \frac{C_{mn}}{З_{1 руб}}$$

$$ТП = \frac{1200}{0.75} = 1600$$

Где: Стп – себестоимость выпуска товарной продукции;

З1руб. – затраты на 1 рубль товарной продукции

Норматив оборотных средств в производственных запасах рассчитывается исходя из среднесуточной потребности производства в данных производственных запасах и нормы производственных запасов, выраженной количеством дней, на которые необходимо создать запас.

$$H_{об. пр. запас} = P_{сут} H_{пр. запас}$$

$$H_{об. пр. запас} = 10 * 30 = 300$$

где Рсут – среднесуточные потребности производства в производственных запасах, руб.;

Нпр запас – норма производственных запасов, дни

При расчете норматива оборотных средств, вложенных в готовую продукцию, в качестве среднесуточной потребности берется среднедневной выпуск товарной продукции предприятия, а при определении норматива оборотных средств в незавершенном производстве – затраты на выпуск товарной продукции, приходящиеся на один день.

Период времени, в течение которого совершается один оборот денежных средств, представляет собой длительность производственно-коммерческого цикла – этот период складывается из отрезка времени между уплатой денег за сырье и материалы и поступлением денежных средств от продажи готовой продукции.

Оборачиваемость оборотных фондов характеризуется скоростью оборотов – сколько раз в год происходит оборот оборотного капитала предприятия:

$$V = \frac{T}{L}$$

$$V = \frac{360}{L40} = 9$$

где T – длительность отчетного периода (для года составляет 360 дней); L – длительность одного оборота, дни:

$$L = \frac{OK * T}{ТП}$$

$$L = \frac{15 * 360}{1600} = 3.375$$

где ОК – сумма оборотного капитала предприятия, руб.; ТП – товарооборот (годовой объем товарной продукции) предприятия, руб.

Прямой коэффициент оборачиваемости (количество оборотов):

$$K_{np} = \frac{ТП}{ОК}$$

$$K_{np} = \frac{1600}{15} = 106.6$$

Пути улучшения использования оборотных средств

Традиционными путями повышения эффективности использования оборотных средств предприятия в современных условиях являются:

- 1) улучшение материально-технического снабжения предприятия и снижение норм расхода и норм запасов материалов, топлива и т. п.;
- 2) сокращение длительности производственного цикла на основе совершенствования организации производства;
- 3) ускорение реализации готовой продукции;
- 4) ликвидация излишних и сверхнормативных запасов.

В зависимости от отрасли и сферы деятельности предприятия используют принципиально разные пути повышения эффективности использования оборотных средств.

Пути повышения эффективности использования оборотных средств

№	Сфера деятельности	Пути повышения эффективности использования оборотных средств
1	Производственные предприятия	На промышленных предприятиях с длительным производственным циклом велика доля незавершенного производства, поэтому для них целевым направлением является совершенствование технологического процесса для ускорения производственного цикла
2	Материалоемкое производство	Предприятия с материалоемким производством требуют значительных вложений капитала в производственные запасы, поэтому для них требуется привлечение дополнительных источников финансирования для пополнения оборотных средств, расширение складских площадей и т.п.
3	Добывающая промышленность	Предприятия добывающей промышленности имеют повышенную долю расходов будущих периодов, что ведет к необходимости учитывать это при разведке и организации добычи на месторождениях, что требует повышенных финансовых вложений
4	Производственные предприятия с быстрым циклом	Предприятия с коротким производственным циклом, имея большой удельный вес производственных запасов, должны повышать оборачиваемость оборотных активов за счет постоянного расширения сбыта своей продукции
5	Торговля	Предприятия торговли, не имея незавершенного производства и обладая значительными товарными

		запасами, основной упор делают на ускорение своего товарооборота и увеличение объемов продаж
6	Услуги	Предприятия сферы услуг не имеют незавершенного производства, не обладают значительными товарными запасами, должны стремиться к увеличению объемов оказываемых услуг, чтобы минимизировать продолжительность кругооборота оборотных средств
7	Обрабатывающая промышленность	Обрабатывающие предприятия с относительно коротким циклом, имея примерно равные пропорции сырья и готовой продукции, изыскивают резервы в оптимизации логистики, снабжения и сбыта

Проблема различной роли отдельных видов оборотных активов для предприятий разных отраслей затрудняет выработку единых методологических и прикладных подходов и выявление путей повышения эффективности использования оборотных средств.

Вместе с тем, еще одной проблемой в управлении оборотными активами выступает их несбалансированность в зависимости от потребностей предприятия и источников формирования оборотных средств. В совокупности, это ведет к замедлению их оборачиваемости и ухудшению положения на предприятии. Соответственно, решение данной проблемы сосредоточено в области ускорения оборачиваемости оборотных активов, рационализации и оптимизации структуры источников их формирования

Специфика повышения эффективности использования оборотных средств в торговле

Основные задачи розничных торговых предприятий:

- 1) определение ассортиментной политики и формирование товарного ассортимента;
- 2) организация процессов поставки, хранения, подготовки к продаже и реализации товаров;
- 3) закупка товаров у производителей или оптовых компаний для последующей продажи населению;
- 4) обеспечение розничного товарооборота с помощью имеющейся материально-технической базы;
- 5) создание условий для совершения покупки и непосредственной реализации товаров покупателям;
- 6) управление оборачиваемостью товарных запасов в рамках своей торговой деятельности;
- 7) предотвращение нерационального использования товарных запасов и материально-технической базы в целях соблюдения условий для обеспечения розничного товарооборота.

В соответствии с этим основные пути повышения эффективности использования оборотных средств розничных торговых предприятий сосредоточены в области запасов товаров, предназначенных для перепродажи, поскольку они занимают основную долю в структуре оборотных активов предприятия.

Предприятия розничной торговли должны реализовывать меры по улучшению использования оборотных средств в рамках одного или нескольких направлений:

- увеличение продаж товаров; оптимизация товарных запасов;
- повышение технологий продаж товаров;
- оптимизация ассортимента реализуемых товаров;
- повышение эффективности эксплуатации материально-технической базы;
- выработка оптимальной структуры товарных групп в структуре ассортимента;
- оптимизация структуры источников финансирования оборотных средств.

Повышение эффективности эксплуатации материально-технической базы можно проследить на примере крупных торговых предприятий, которые добились повышения эффективности использования своих оборотных средств. Для торговых предприятий основу материально-технической базы составляет торговая площадь и торговое оборудование. За счет эффекта масштаба розничного товарооборота, крупные торговые компании обладают значительными торговыми площадями. За последние 3 года средний размер торговой площади снижается за счет использования возможностей повышения эффективности товарооборота. Вместе с тем, крупные компании постоянно вводят новые площади в компактных магазинах, что ведет к повышению оборачиваемости оборотных активов.

Типовая проблема у торговых предприятий: недостаточная рентабельность оборотных активов и скорость оборота товарных запасов ниже ожидаемого уровня негативно сказывается на финансовых результатах торговых предприятий. Типовое решение: Оптимизация товарных запасов и ассортимента с целью повышения оборачиваемости оборотных средств за счет учета актуальных изменений в структуре спроса населения. В рамках управления оборотными средствами ключевым моментом для розничных торговых предприятий является формирование такой структуры оборотных средств и источников их финансирования, которая позволит поддерживать оборачиваемость оборотных активов на достаточно высоком уровне, тогда экономическая выгода от использования заемных средств будет повышаться с ростом оборачиваемости оборотных активов. В такой ситуации торговые предприятия могут увеличить долю заемного капитала для финансирования потребности в оборотных активах.

В то же время основное внимание розничные торговые предприятия должны уделять ускорению оборачиваемости товарных запасов и повышению объемов реализации потребительских товаров. Следовательно, можно сделать объективный вывод, что основные факторы увеличения продаж товаров в розничных торговых предприятиях связаны с их внутренними возможностями. При этом современные условия экономической деятельности розничных торговых предприятий обуславливают тот факт, что специфика увеличения продаж товаров определяется необходимостью обеспечения розничного товарооборота и его максимально возможного роста исходя из имеющихся в распоряжении торговых предприятий материально-технических и финансовых ресурсов. Таким образом, ключевым фактором является повышение интенсивности розничного

товарооборота. В этой связи, в первую очередь, следует выделить факторы, определяющие динамику развития розничного товарооборота на предприятиях торговли.

Пути повышения эффективности использования оборотных средств в торговых предприятиях

Выявленные в результате такой оценки резервы следует использовать для ускорения оборачиваемости оборотных средств за счет увеличения розничного товарооборота и повышения объемов продаж товаров в торговом предприятии.

Наибольшее значение для улучшения использования оборотных средств имеют такие пути, как расширение материально-технической базой торговли в результате более широкого применения холодильных установок, фасовочных машин, автоматов по продаже отдельных товаров, механизации доставки товаров на рабочее место продавца и т.д.

Кроме того, рациональный подход к увеличению продаж товаров и ускорению оборачиваемости товарных запасов на розничных торговых предприятиях связан с реализацией мер, направленных на интенсификацию розничного товарооборота, в результате их осуществления происходит также высвобождение оборотных средств.

Список использованных источников.

1. **Экономика** предприятия (**организации**, фирмы) [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «**Экономика**» (квалификация (степень) «бакалавр») и экономическим специальностям / [О. В. Девяткин [и др.] ; под ред.: О. В. Девяткина, А. В. Быстрова ; Рос. экон. ун-т им. Г. В. Плеханова. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 777 с. <http://znanium.com/go.php?id=989796>
2. **Экономика** фирмы (**организации**, предприятия) [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров менеджмента и бакалавров экономики / [О. В. Антонова [и др.] ; под ред. В. Я. Горфинкеля, Т. Г. Попадюк, Б. Н. Чернышева. - 2-е изд. - Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. - 296 с. <http://znanium.com/go.php?id=992047>
3. Волков, О. И. **Экономика** предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям и направлениям / О. И. Волков, В. К. Складенко. - 2-е изд. - Москва : ИНФРА-М, 2018. - 264 с. <http://znanium.com/go.php?id=930175>
4. Паламарчук, А. С. **Экономика** предприятия [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «**Экономика**» и другим экономическим специальностям / А. С. Паламарчук. - Москва : ИНФРА-М, 2018. - 458 с. <http://znanium.com/go.php?id=929666>
5. **Экономика** предприятий: инструментальный анализ [Текст] : учебное пособие / [Т. С. Орлова [и др.] ; под общ. ред. В. Ж. Дубровского, Т. С. Орловой ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. - Екатеринбург : [Издательство УрГЭУ], 2017. - 281 с. <http://lib.usue.ru/resource/limit/ump/17/p489547.pdf> 50экз.
6. Маевская, Е. Б. **Экономика организации** [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки 38.03.01 «**Экономика**», 38.03.02 «Менеджмент» (квалификация (степень) «бакалавр») / Е. Б. Маевская. - Москва : ИНФРА-М, 2018. - 351 с. <http://znanium.com/go.php?id=925878>
7. Голов, Р. С. Организация производства, **экономика** и управление в промышленности [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «**Экономика**» и «Менеджмент» (уровень бакалавриата) / Р. С. Голов [и др.]. - Москва : Дашков и К°, 2017. - 858 с. <http://znanium.com/go.php?id=935837>
8. Грибов, В. Д. **Экономика** предприятия [Электронный ресурс] : Учебник. Практикум : учебник для студентов, обучающихся по направлению подготовки "Менеджмент", уровень - бакалавр / В. Д. Грибов, В. П. Грузинов. - 7-е изд.,

перераб. и доп. - Москва : КУРС: ИНФРА-М, 2017. - 448 с.
<http://znanium.com/go.php?id=555332>

9. Жиделева, В. В. **Экономика** предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов / В. В. Жиделева, Ю. Н. Каптейн. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2017. - 133 с. <http://znanium.com/go.php?id=560886>
10. Розанова, Надежда Михайловна. **Экономика** фирмы [Текст] : учебник для академического бакалавриата : для студентов вузов, обучающихся по экономическим направлениям : [в 2 ч.]. Ч. 1 : Фирма как основной субъект экономики. - Москва : Юрайт, 2017. - 187 с. Зэкз.
11. Федорович, В. О. **Экономика** организаций [Текст] : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности 060400 "Финансы и кредит" / В. О. Федорович, Н. В. Конципко ; под общ. ред. В. О. Федоровича. - Москва : Проспект, 2017. - 240 с. Зэкз.
12. **Экономика** и организация производства [Электронный ресурс] : учебник : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 "Менеджмент" (квалификация (степень) «бакалавр») / В. И. Алешникова [и др.] ; под ред.: Ю. И. Трещевского, Ю. В. Вертаковой, Л. П. Пидоймо. - Москва : ИНФРА-М, 2016. - 381 с. <http://znanium.com/go.php?id=527645>

Задача 1. Определить изменение показателей использования оборотных средств.

Исходные данные:

Средние остатки оборотных средств в базовом году - 1,6 млн. руб.

Средние остатки оборотных средств в отчетном году - 2,1 млн. руб.

Выпуск продукции

Изделия	Количество, тыс. шт.		Цена, руб.		Рентабельность продукции, %
	базовый	отчетный	базовый	отчетный	
А	150	200	200	210	20
Б	100	200	135	140	15
В	200	200	100	150	17

Решение:

1. Коэффициент оборачиваемости находится по формуле:

$$K_o = \frac{PP}{CO}$$

где PP – объем реализованной продукции.

CO – средний остаток оборотных средств.

$$РП = 150 \cdot 200 + 100 \cdot 135 + 200 \cdot 100 = 63500 \text{ тыс.руб.}$$

$$РП = 200 \cdot 210 + 200 \cdot 140 + 200 \cdot 150 = 100000 \text{ тыс.руб.}$$

$$K_{o0} = \frac{63,5}{1,6} = 39,7 \text{ об.}$$

$$K_{o1} = \frac{100}{2,1} = 47,6 \text{ об.}$$

Задача 2.

Определить

- 1). Критическую цену реализации товара «А»;
- 2). Цену реализации товара «А», если фирма желает получить прибыль в сумме 100 тыс. ден. ед. при существующем объеме продаж.

Исходные данные: Объем реализации – 4000 шт. изделий. Постоянные расходы – 25 ден. ед. на 1 изделие, переменные расходы – 175 ден. ед. на 1 изделие.

Решение:

1. Критической ценой реализации изделия можно назвать такую цену, при которой после реализации изделия фирма не получает ни прибыли, ни убытка, т.е. цена изделия складывается лишь из затрат на его изготовление. Таким образом критической ценой товара "А" будет являться его себестоимость, т.е. сумма переменных и постоянных затрат:

$$P = AVC + AFC$$

Где:

AFC – удельные переменные расходы;

AVC – удельные переменные затраты.

$$175 + 25 = 200 \text{ ден. ед. - критическая цена товара "А"};$$

2. В том случае, если фирма желает получить прибыль в размере 100 тыс. ден. ед., при определении цены к себестоимости изделия необходимо прибавить сумму прибыли, поделенную на количество изделий - 4000 шт. по условию задачи:

$$100000 / 4000 = 25 \text{ ден. ед. - размер прибыли на 1 единицу изделия,}$$

$200 + 25 = 225 \text{ ден. ед. - цена реализации товара "А", необходимая для получения фирмой прибыли в размере 100 тыс. ден. ед.}$

