

Министерство образования и науки Украины
Севастопольский национальный технический университет



МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

**для выполнения расчетного задания
по теме «Определение потребности предприятия
в собственных нормируемых оборотных средствах»
по дисциплине «Экономика предприятия»
для студентов специальности 7.050104 «Финансы»
всех форм обучения**

**Севастополь
2007**



Методические указания для выполнения расчетного задания по дисциплине «Экономика предприятия» / Сост. В.И. Плаксин, Н.А. Лунякова. – Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2007. – 14 с.

Целью методических указаний является оказание методической помощи студентам при подготовке расчетно-графического задания, представленного комплексной задачей.

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Финансы и кредит» (протокол № от « » 2007 г.)

Допущено учебно-методическим центром СевНТУ в качестве методических указаний.

Рецензенты:

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи работы.....	4
2. Методические указания к работе.....	4
Приложения.....	9
Библиографический список.....	14

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ РАБОТЫ

Данная индивидуальная самостоятельная работа преследует главную цель: закрепить теоретические положения, методические основы и сформировать профессиональный навык в решении практических задач по определению потребности в собственных нормируемых оборотных средствах предприятия на планируемый период с учетом их эффективного использования.

Для достижения поставленной цели студент на основе индивидуальных исходных данных, знании теории должен решить следующие основные задачи:

- определить величину потребности предприятия в собственных нормируемых оборотных средствах на планируемый 4 квартал 200_ года;
- определить средний остаток нормируемых оборотных средств 4 квартала 200_ года и сравнить его с фактическим средним остатком нормируемых оборотных средств 3 квартала (базового периода) этого же года;
- определить значения следующих показателей использования оборотных средств на планируемый период:
 - коэффициента оборачиваемости оборотных средств;
 - коэффициента закрепления оборотных средств;
 - длительности одного оборота;
 - величину абсолютного и относительного высвобождения (вовлечения) оборотных средств в планируемом периоде по сравнению с предшествующим базовым 3 кварталом года.
- оценить полученные результаты и указать пути улучшения использования оборотных средств предприятия в 4 квартале рассматриваемого года.

2.МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К РАБОТЕ

Оборотные средства являются одной из составных частей имущества предприятия. Состояние и эффективное их использование - одно из основных условий успешной деятельности предприятия.

Оборотные средства - это денежные средства, авансированные для создания и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения в минимально необходимых размерах.

Оборотные производственные фонды - это часть средств производства, которая непосредственно участвует в процессе производства в виде предметов труда, целиком потребляется, полностью переносит свою стоимость на готовый продукт и видоизменяет свою натуральную форму в течение однократного производственного цикла. Оборотные производственные фонды по вещественному содержанию охватывают: сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты, вспомогательные материалы, топливо, тару, запасные части для ремонта, а также малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, незавершенное производство и расходы будущих периодов.

К фондам обращения относится готовая к реализации продукция на складе и отгруженная продукция, денежные средства в кассе, на счетах в банке, в ценных бумагах, в расчетах и др.

В своем обороте оборотные средства последовательно принимают денежную, производственную и товарную формы, что соответствует их делению на производственные фонды и фонды обращения. Количественные соотношения между отдельными элементами оборотных средств, выраженные в процентах к общему итогу, образуют их структуру, которая зависит от особенностей производственного процесса, его продолжительности, характера выпускаемой продукции и др.

Для нормального функционирования необходимо установить потребность предприятия в собственных оборотных средствах. Причем, это касается в первую очередь, оборотных производственных фондов и части фондов обращения, которые принято относить к нормируемым оборотным средствам.

Потребность (норматив) предприятия в собственных оборотных средствах состоит из суммы частных нормативов. К их числу относят:

- потребность (норматив) в производственных запасах;
- потребность (норматив) в незавершенном производстве;
- потребность (норматив) в готовой продукции на складе;
- потребность (норматив) в расходах будущих периодов.

На практике используют различные методы расчета потребности в оборотных средствах. Наиболее точным и прогрессивным считается поэлементный метод, в основе которого лежат указанные нормативы.

Потребность отдельного элемента оборотных средств в производственных запасах сырья, основных материалов, покупных полуфабрикатов, вспомогательных материалов и топлива ($П_{ПЗ_i}$), определяется по формуле

$$П_{ПЗ_i} = P_{ОДН_i} * H_{ЗД_i}, \quad (1)$$

где $P_{ОДН_i}$ - плановый однодневный расход i -го элемента оборотных средств за рассматриваемый период, грн.;

$H_{ЗД_i}$ - норма запаса оборотных средств i -го элемента, дней.

i - нормируемый элемент оборотных средств в производственных запасах.

$$P_{ОДН_i} = \frac{M_i}{T}, \quad (2)$$

где M_i - плановый расход i -го ресурса за рассматриваемый период;

T – количество дней в рассматриваемом периоде (год – 360 дней, квартал – 90 дней).

Потребность оборотных средств в незавершенном производстве ($П_{НЗП_i}$) выражает стоимость начатых, но незаконченных в производстве изделий, находящихся на всех стадиях производственного процесса, и определяется по формуле

$$П_{НЗП_i} = B_{ОДН_i} * D_{ПЦ_i} * K_{НЗ_i}, \quad (3)$$

где $V_{\text{ОДН}_i}$ - плановый однодневный выпуск товарной продукции i -го вида по производственной себестоимости, грн./дн.;

$D_{\text{ПЦ}_i}$ - длительность производственного цикла изготовления изделия i -го вида, дн.;

$K_{\text{НЗ}_i}$ - коэффициент нарастания затрат в незавершенном производстве i -го вида изделия.

$$V_{\text{ОДН}_i} = \frac{C_{\text{ТП}_i}}{T}, \quad (4)$$

где $C_{\text{ТП}_i}$ - плановый объем выпуска товарной продукции i -го вида по производственной себестоимости, грн.;

T – количество дней в рассматриваемом периоде (год – 360 дней, квартал – 90 дней).

Потребность оборотных средств в расходах будущих периодов (Нбп_i), отражает производственные и другие затраты, осуществленные до конца планируемого периода, но подлежащие включению в себестоимость продукции последующих периодов.

Потребность оборотных средств в запасах готовой продукции на складе ($\text{П}_{\text{ГП}_i}$) рассчитывается по формуле

$$\text{П}_{\text{ГП}_i} = V_{\text{ОДН}_i} * t_{\text{ХР}_i}, \quad (5)$$

где $t_{\text{ХР}_i}$ - норма запаса готовой продукции i -го вида на складе, дн.

По указанным формулам рассчитываются частные нормативы (потребность) по каждому элементу оборотных средств. Затем рассчитывается общая потребность предприятия в нормируемых собственных оборотных средствах на планируемый период ($\text{П}_{\text{СОС}}$) по формуле

$$\text{П}_{\text{СОС}} = \text{П}_{\text{ПЗ}} + \text{П}_{\text{НЗП}} + \text{П}_{\text{РБП}} + \text{П}_{\text{ГП}}. \quad (6)$$

Теорией и практикой доказано, что рациональное использование оборотных средств существенно влияет на непрерывность производства и его эффективность, финансовую устойчивость и конечные результаты деятельности предприятия. Для оценки эффективности использования оборотных средств применяют следующие показатели:

1. коэффициент оборачиваемости оборотных средств;
2. продолжительность (длительность) одного оборота в днях;
3. коэффициент загрузки (закрепления) оборотных средств;
4. абсолютное высвобождение или вовлечение оборотных средств;
5. относительное высвобождение или вовлечение оборотных средств.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (K_O) определяется по формуле

$$K_O = \frac{P_{\Pi}}{O_{\text{ср.}}}, \text{ или } K_O = \frac{P_{\Pi}}{П_{\text{сос}}}, \text{ оборотов,} \quad (7)$$

где P_{Π} - выручка от реализации продукции в оптовых ценах предприятия за анализируемый период, грн;

$O_{\text{ср.}}$, $П_{\text{сос}}$ - средний остаток оборотных средств или потребность в собственных оборотных средствах за этот же период, грн.

При этом средний остаток оборотных средств ($O_{\text{ср.}}$) определяется по формуле

$$O_{\text{ср.}} = \frac{O_{\text{нач.}} + O_{\text{кон.}}}{2}, \quad (8)$$

где $O_{\text{нач.}}$, $O_{\text{кон.}}$ - плановый (фактический) остаток оборотных средств соответственно на начало и конец рассматриваемого периода, грн.

Продолжительность (длительность) одного оборота в днях ($Д_о$) определяется по формуле

$$Д_о = \frac{T}{K_O}, \quad (9)$$

где T – количество дней в рассматриваемом периоде (год – 360 дней, квартал – 90 дней).

Коэффициент закрепления (загрузки) оборотных средств ($K_з$) определяется по формуле:

$$K_з = \frac{1}{K_O}. \quad (10)$$

Рассмотренные в формулах (7) - (10) показатели могут быть плановыми, нормативными, фактическими и другими в зависимости от значений исходных величин их составляющих.

Изменение оборачиваемости оборотных средств выявляется путем сопоставления рассчитанных показателей за анализируемый период времени с аналогичными показателями базового периода. При ускорении оборачиваемости из оборота высвобождаются материальные ресурсы и источники их образования, а при замедлении - в оборот вовлекаются дополнительные средства.

По результатам оценки оборачиваемости рассчитывают сумму экономии оборотных средств (абсолютное и относительное высвобождение) или сумму их дополнительного привлечения (перерасхода).

Абсолютная экономия (высвобождение) отражает прямое уменьшение потребности в оборотных средствах. Если рассчитанная потребность материальных

ценностей в планируемом периоде меньше среднего остатка нормируемых оборотных средств в базовом периоде, то имеет место абсолютная экономия ($-П_{\text{СОС}}$), в противном случае - абсолютный перерасход (вовлечение) оборотных средств ($+П_{\text{СОС}}$). В виде формулы это можно представить следующим образом

$$B_{\text{АБС.}} = П_{\text{СОС}}^{\text{ПЛ}} - П_{\text{СОС}}^{\text{ФАКТ}},$$

где $П_{\text{СОС}}^{\text{ПЛ}}$, $П_{\text{СОС}}^{\text{ФАКТ}}$ - средний остаток или потребность оборотных средств за определенный период соответственно плановый и базовый, грн.

Однако, в этом случае не учитывается объем реализованной продукции. Более объективную оценку результатов работы предприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств дает относительная экономия (высвобождение) или относительный перерасход (вовлечение) оборотных средств, определяемые по формуле

$$B_{\text{ОТН.}} = \frac{P_{\text{ППЛ}}}{T} * (D_{0\text{ПЛ}} - D_{0\text{ФАКТ}}),$$

где $D_{0\text{ПЛ}}$, $D_{0\text{ФАКТ}}$ - продолжительность одного оборота оборотных средств соответственно планового и базового периодов, дн.;

$P_{\text{ППЛ}}$ - плановая выручка от реализации продукции за рассматриваемый период, грн.

T – количество дней в рассматриваемом периоде.

Существует несколько методов определения потребности предприятия в оборотных средствах на планируемый период (год, квартал). Наиболее прогрессивным является метод поэлементного расчета, базирующийся на нормировании элементов оборотных средств. Данный метод рекомендуется применить в данной индивидуальной работе по исходной информации таблиц А.1 и Б.1 приложений А,Б в последовательности, предусмотренной таблицами 3-6.

Необходимый анализ и расчет соответствующих показателей использования оборотных средств в сопоставимых периодах следует осуществить по приведенным формулам и представить в виде итоговой таблицы 7. Резльтирующие показатели данной таблицы следует подкрепить выводами и предложениями по улучшению использования оборотных средств и повышению за счет этого эффективности деятельности предприятия.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А.1 -Исходные данные для расчета потребности предприятия в нормируемых оборотных средствах на планируемый 4 квартал 200__ г.

№ варианта работы студента	Наименование изделия шифр	Плановый объем выпуска товарной продукции, шт.	Плановый объем реализации продукции, шт.	Норма расхода основных материалов на одно изделие, грн/шт.	Плановая производственная себестоимость одного изделия, грн/шт.	Плановая оптовая цена одного изделия, грн.	Длительность производственного цикла,	Коэффициент нарастания затрат	Норма запаса, дн.	
									Основных материалов	готовых изделий
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	А.	500	510	1,1	2,1	2,5	48	0,72	30	4
	Б.	100	90	0,9	1,7	1,9	42	0,76	36	5
	В.	300	300	1,5	2,9	3,6	62	0,68	40	6
2	А.	250	250	0,65	0,85	1,4	30	0,73	32	3
	Б.	400	410	1	1.6	1,9	46	0,61	31	4
	В.	320	320	0,95	2,0	2,3	60	0,5	39	6
3	А.	510	510	2,2	2,95	3,1	49	0,72	40	4
	Б.	200	220	0,8	1,03	1,4	35	0,7	41	5
	В.	175	175	0,6	0,85	1,1	23	0,65	36	7
4	А.	780	790	2,8	3,0	3,4	69	0,6	39	8
	Б.	145	150	0,9	1,4	1,9	25	0,65	36	4
	В.	385	385	1,1	1,76	2,1	45	0,77	29	4
5	А.	235	240	1,1	2,0	2,5	38	0,8	30	6
	Б.	178	178	1,1	1,8	2	40	0,72	40	5
	В.	415	415	1,5	1,7	1,95	75	0,74	32	3
6	А.	635	635	2,8	3,1	3,5	89	0,78	38	4
	Б.	215	215	1,1	1,9	2,1	70	0,51	40	5
	В.	493	500	2,0	3,4	3,8	47	0,9	42	6
7	А.	850	850	1,2	1,51	2,3	78	0,72	30	3
	Б.	670	670	1,6	1,84	2	51	0,76	40	4
	В.	490	500	1,7	2,01	2,4	40	0,69	50	6
8	А.	380	400	1,09	1,65	1,8	35	0,8	50	4
	Б.	200	200	1,1	1,4	1,95	30	0,79	36	5
	В.	300	300	1.7	2,1	2,9	24	0,76	42	6
9	А.	600	600	1,65	2,9	3	84	0,79	42	5
	Б.	200	200	1,1	1,75	2,05	27	0,81	40	7
	В.	450	450	1,2	1,92	2,4	44	0,94	36	6

Продолжение таблицы А.1

10	А.	500	510	2,4	3,01	3,1	50	0,86	38	4
	Б.	400	400	0,9	1,32	1,5	40	0,7	30	3
	В.	300	300	0,7	1,0	1,45	29	0,62	40	3
11	А.	950	960	1,2	1,98	2,1	90	0,75	39	5
	Б.	680	700	0,9	1,4	1,8	61	0,72	29	4
	В.	500	500	1,6	2,3	2,5	58	0,62	41	5
12	А.	850	850	2,8	3,4	3,6	73	0,78	45	6
	Б.	400	400	1,1	1,7	2	60	0,72	44	4
	В.	380	400	1,4	1,9	2,1	50	0,66	36	5
13	А.	800	810	2,0	2,9	3,21	79	0,8	30	6
	Б.	300	300	0,9	1,7	1,9	40	0,9	32	5
	В.	500	500	1,4	1,9	2,2	56	0,61	46	4
14	А.	400	400	1,95	2,6	3,0	40	0,74	46	3
	Б.	600	610	0,97	1,6	2,0	52	0,64	30	4
	В.	300	290	0,9	1,7	2,23	32	0,59	36	5
15	А.	850	850	2,3	2,9	3,1	97	0,72	36	4
	Б.	560	530	1,0	1,8	2,1	68	0,78	38	4
	В.	350	370	1,2	1,4	1,9	48	0,8	42	6

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица Б. 1- Исходные данные для расчета потребности предприятия в нормируемых оборотных средствах на планируемый 4 квартал 200__г

Элементы производственных запасов							Остаток оборотных средств в расходах будущих периодов на начало 4 квартала 200__г, грн.	Плановый остаток оборотных средств на начало 4 квартала 200__г, грн.	Средний фактический остаток оборотных средств базового периода, грн.	Фактический коэффициент оборачиваемости оборотных средств базового периода
№ варианта студента	Вспомогательные материалы		Топливо		МБП	Прочие				
Н О Р М А										
	расхода на 1 изделие "Б" грн/шт.	запаса, дн.	расхода на 1 изделие "Б" грн/шт.	запаса, дн.	расхода на 1000 грн. товарной продукции в оптовых ценах. грн.	расхода на 1000 грн. товарной продукции в оптовых ценах, грн.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	0,72	68	0,45	30	49,4	8,2	50	1932	1500	3,5
2.	0,17	65	0,08	30	65,0	27,1	40	1298	1000	1,7
3.	0,35	55	0,2	30	48,7	12,2	50	1770	2000	1,5
4.	0,41	65	0,17	25	28,1	5,4	121	3045	2700	1,1
5.	0,51	40	0,08	30	513	8,6	50	1460	1000	1,4
6.	0,4	69	0,19	60	30,8	4,9	115	4600	5000	1,1
7.	0,13	70	0,07	30	23,0	2,2	100	4725	4200	1
8.	0,48	51	0,23	60	45,8	7,7	50	1255	1000	1,7
9.	0,37	54	0,22	30	30,4	15,2	100	3000	2800	1,3
10.	0,19	30	0,11	25	38,0	7,6	50	1900	1500	1,1
11.	0,1	40	0,06	30	16,7	5,6	137	3900	4000	1,4
12.	0,28	38	0,1	30	10,7	3,2	125	4027	4000	1,3
13.	0,25	45	0,12	15	14,4	3,9	120	2716	3500	1,5
14.	0,12	45	0,06	22	28,4	4,9	75	1700	2000	1,5
15.	0,14	30	0,08	22	23,5	2,7	100	4000	4400	1,3



Таблица 3- Потребность предприятия в нормируемых оборотных средствах в производственных запасах на планируемый 4 квартал 200__г.

Элементы производственных запасов	Плановый расход ресурсов на 4 квартал 200__г., грн.	Плановый средне-дневной расход, грн/дн.	Норма запаса, дни	Плановый объем выпуска товарной продукции в оптовых ценах, грн.	Норма расхода предметов производства на 1000 грн. товарной продукции.	Плановая величина оборотных средств в производственных запасах, грн.
1	2	3	4	5	6	7
1. Основные материалы по изделию: «А» «Б» «В»						
2. Вспомогательные материалы по изделию «Б»						
3. Топливо по изделию «Б»						
4. МБП						
5. Прочие						
Всего						

Таблица 4 - Потребность предприятия в нормируемых оборотных средствах в незавершенном производстве на планируемый 4 квартал 200__г.

Незавершенное производство	Плановый объем выпуска товарной проекции по производственной себестоимости, грн.	Плановый среднедневной выпуск товарной продукции по производственной себестоимости, грн./дн.	Длительность производственного цикла, дн.	Коэффициент нарастания затрат	Плановая величина оборотных средств в незавершенном производстве, грн.
1	2	3	4	5	6
Изделие "А" Изделие "Б" Изделие "В"					
ИТОГО					

Таблица 5 - Потребность предприятия в нормируемых оборотных средствах в готовой продукции на складе на планируемый 4 квартал 200_г.

Готовая продукция	Плановый объем выпуска товарной продукции по производственной себестоимости, грн.	Плановый средне-дневной объем выпуска товарной продукции, грн/дн.	Норма запаса готовой продукции, дн.	Плановая величина оборотных средств в готовой продукции, грн.
1	2	3	4	5
Изделие «А»				
Изделие «Б»				
Изделие «В»				
ИТОГО				

Таблица 6 - Потребность предприятия в нормируемых оборотных средствах на планируемый 4 квартал 200_г.

№ п/п	Наименование элементов оборотных средств	Плановая величина потребности в оборотных средствах по элементам, грн.	Структура нормируемых оборотных средств, %
1	2	3	4
1.	Производственные запасы		
2.	Незавершенное производство		
3.	Расходы будущих периодов		
4.	Готовая продукция на складе		
	ИТОГО		

Таблица 7- Итоговые показатели использования оборотных средств предприятия в планируемом 4 квартале 200_г.

№ п/п	Наименование показателя	Единицы измерения	Значение показателя варианта		Отклонение (+),(-).
			Базовый	Плановый	
1	2	3	4	5	6
1.	Средний остаток оборотных средств	грн.			
2.	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	---			
3.	Продолжительность одного оборота оборотных средств	дни			
4.	Коэффициент закрепления оборотных средств	грн./грн.			
5.	Абсолютная экономия (перерасход) оборотных средств	грн.			
6.	Относительная экономия (перерасход) оборотных средств	грн.			

Библиографический список

- 1.Продиус Ю.И. Экономика предприятия / Ю.И. Продиус. – Харьков: ООО «Одиссей».- 2004. – 416 с.
2. Горфинкель В.Я. Экономика предприятия / В.Я. Горфинкель, В.А. Швандар. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1998. – 742 с.
3. Економіка підприємства: Підручник / За заг. ред. д-ра екон. наук. проф. С.Ф. Покропівного. – К.: КНЕУ, 2003. – 608 с.
4. Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика предприятия: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 1998. - 208с.