

Методические указания для выполнения индивидуального задания 3

Задача обеспечения предприятия оборотными средствами наравне с определением источников формирования оборотных средств и их нормированием решается организацией системы оценки эффективности использования оборотных средств.

Необходимость в этом обусловлена тем, что, несмотря на учет в нормативах по отдельным элементам оборотных средств экономии, в оборот вовлекаются не только нормируемые, но и ненормируемые оборотные средства, а также ресурсы других хозяйствующих субъектов и банковские кредиты. Это обстоятельство дает дополнительные возможности для повышения эффективности использования оборотных средств путем ускорения их оборота в единицу времени.

Система оценки эффективности использования оборотных средств основана на определении сравнительной степени ускорения их оборачиваемости, которая устанавливается следующими показателями:

- 1) коэффициентом оборачиваемости;
- 2) продолжительностью одного оборота;
- 3) коэффициентом загрузки.

1. **Коэффициент оборачиваемости** показывает количество оборотов, совершаемых оборотными средствами за определенный период ($K_{об}$). $K_{об}$ определяется делением объема реализации продукции по оптовым ценам предприятия (выручка от реализации) за определенный период ($Q_{ц}$) на сумму оборотных средств (средний остаток оборотных средств за тот же период):

$$K_{об} = \frac{Q_{ц}}{O_c}$$

Пример1: В течение года предприятием реализовано продукции на сумму 60 000 тыс. руб. располагая оборотными средствами в размере 8 000 тыс. руб.

1: Определить изменение потребности в оборотных средствах в связи с увеличением объема реализации на 20%.

Решение:

$$K_{об} = \frac{Q_{ц2}}{O_{c1}} = \frac{60\,000}{8\,000} = 7,5 \text{ оборотов}$$

$$K_{об} = \frac{Q_{ц}}{O_c} \longrightarrow O_c = \frac{Q_{ц}}{K_{об}}$$

$$O_{c2} = \frac{60\,000 * 1,2}{7,5} = \frac{72\,000}{7,5} = 9\,600 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta O_c = O_{c2} - O_{c1} = 9\,600 - 8\,000 = 1\,600 \text{ тыс.руб.}$$

2. Продолжительность одного оборота ($T_{об}$):

$$T_{об} = \frac{360}{K_{об}}$$

Продолжительность периода может быть 30, 90 или 360 дней.

2: Определить изменение потребности в оборотных средствах при сокращении продолжительности одного оборота на 7 дней (см. пример 1).

Решение:

$$T_{об1} = \frac{360}{K_{об1}} = \frac{360}{7,5} = 48 \text{ дней}$$

$$K_{об2} = \frac{360}{T_{об2}} = \frac{360}{48 - 7} = \frac{360}{41} = 8,78 \text{ оборотов}$$

$$O_{c2} = \frac{60\,000}{8,78} = 6\,833,33 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta O_c = O_{c2} - O_{c1} = 6\,833,33 - 8\,000 = -1\,166,67 \text{ тыс.руб.}$$

Вывод: сокращение продолжительности оборота оборотных средств приводит к ускорению оборачиваемости (увеличению количества оборотов ($K_{об}$)), что при неизменном объеме реализованной продукции снижает необходимую потребность в оборотных средствах, т.е. высвобождает средства предприятия.

3. Коэффициент закрепления оборотных средств ($K_з$) - величина оборотных средств, приходящаяся на 1 рубль реализованной продукции:

Коэффициент закрепления оборотных средств является обратным коэффициенту оборачиваемости:

$$K_з = \frac{1}{K_{об}} = \frac{O_c}{Q}$$

3: Определить коэффициент закрепления оборотных средств (см. пример 1).

Решение:

$$K_з = \frac{O_c}{Q_{ц}} = \frac{8\,000}{60\,000} = 0,13 \text{ руб./руб.}$$

Индивидуальное задание выполняется в соответствии с установленным вариантом.

Отчет по индивидуальному заданию должен содержать титульный лист, результаты выполненных расчетов, пояснения и выводы .