

Министерство образования и молодежной политики Свердловской области  
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение  
Свердловской области «Екатеринбургский политехникум»

**Методические указания**  
**по проведению практического занятия**  
**ОП.01 Экономика организации**  
**по теме «Расчет показателей эффективности использования**  
**оборотных средств предприятия и экономического эффекта от ускорения**  
**их оборачиваемости»**  
по образовательной программе 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет  
(по отраслям)

Автор:  
Пирогова Ирина Юрьевна,  
преподаватель экономических дисциплин

Екатеринбург, 2019

## Содержание

1. Аннотация.....	3
2. Методические указания по проведению практического занятия.....	5
3. Методические указания по выполнению задания практической работы.....	7
4. Задания к практической работе.....	10
5. Используемая литература.....	11

## Аннотация

Функционирование оборотного капитала в воспроизводственном процессе обуславливает необходимость деления его на две части:

- оборотные производственные фонды;
- фонды обращения.

Оборотные производственные фонды обеспечивают производственный процесс. К ним относятся производственные запасы, незавершенное производство, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, расходы будущих периодов (к ним относятся затраты на освоение новых видов продукции, новой территории и т. п., эти расходы производят в данное время, а погашают по частям за счет затрат последующих периодов).

Фонды обращения создаются для обеспечения непрерывности процесса производства и реализации продукции. Они обслуживают сферу обращения и включают готовую продукцию на складе; товары, отгруженные и находящиеся в пути; денежные средства в кассе, на расчетных счетах в банках и в расчетах; дебиторская задолженность.

Состав оборотных средств – это совокупность их отдельных элементов (частей).

Структура оборотных средств – это удельный вес стоимости отдельных элементов оборотных средств в общей их стоимости.

Оборотные средства должны обеспечивать:

- бесперебойный процесс производства и реализации продукции;
- своевременное осуществление всех платежей по обязательствам предприятия;
- образование фондов.

Для анализа эффективности использования оборотных средств, оценке финансового состояния предприятия и разработки организационно – технических мероприятий по ускорению их оборота используется система

показателей, которые отражают реальный процесс движения оборотных средств и величину стоимости их высвобождения.

Ускорение оборачиваемости оборотных средств оказывает большое влияние на рост эффективности деятельности предприятия.

Данные методические указания разработаны в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины ОП.01 Экономика организации специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и содержат методические указания для обучающихся по проведению практического занятия, содержанию и оформлению практической работы и выполнению задания в виде задачи по расчету показателей эффективности использования оборотных средств предприятия и экономического эффекта от ускорения их оборачиваемости.

Целью выполнения практической работы является углубление и закрепление знаний и навыков экономических расчетов, полученных обучающимися в процессе изучения темы «Оборотный капитал предприятия» учебной дисциплины ОП.01 Экономика организации, а также расширение теоретических знаний по данной дисциплине.

Задачами выполнения практической работы являются:

- проведение обучающимися экономических расчетов показателей для проверки и закрепления знаний и навыков;
- проведение анализа показателей в соответствии с порядком и методикой выполнения практического занятия;
- обобщение результатов проведенных расчетов.

Практическая работа предназначена для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Задания к практической работе составлены в двух вариантах по теме «Расчет показателей эффективности использования оборотных средств предприятия и экономического эффекта от ускорения их оборачиваемости».

Выбор варианта зависит от начальной буквы фамилии студента:

- первый – А, В, Д, Ж, И, Л, Н, П, С, У, Х, Ч, Щ, Ю;

- второй – Б, Г, Е, З, К, М, О, Р, Т, Ф, Ц, Ш, Э, Я.

Приступая к выполнению практической работы, необходимо ознакомиться с соответствующими разделом и темой рабочей программы ОП.01 Экономика организации и методическими указаниями при решении задач, а также изучить литературу. Особое внимание нужно обратить на методы и технику расчетов, а также экономический смысл показателей.

При выполнении практической работы по предложенной задаче следует рассчитать показатели эффективности использования оборотных средств предприятия и экономический эффект от ускорения их оборачиваемости. По задаче необходимо записать условие в соответствии со своим вариантом. Решение следует сопровождать необходимыми формулами, развернутыми расчетами, пояснениями и обобщающими выводами по полученным результатам. Алгоритм решения задачи указывается в методических указаниях по выполнению задания практической работы.

Расчеты должны быть выполнены с точностью: индексы – до 0,001, а проценты – до 0,01. При выполнении практической работы рекомендуется использовать статистические таблицы, которые должны быть построены и оформлены по правилам.

Практическая работа оформляется и сдается на проверку.

## Методические указания по проведению практического занятия

Для анализа эффективности использования оборотных средств, оценке финансового состояния предприятия и разработки плана организационно – технических мероприятий по ускорению их оборота и сокращению длительности одного оборота используются показатели, которые отражают реальный процесс движения оборотных средств и величину стоимости их высвобождения.

Расчетная потребность в оборотных средствах прямо пропорциональна объему производства и обратно пропорциональна скорости их обращения (числу оборотов). Чем больше число оборотов, тем меньше потребность в оборотных средствах.

- Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (количество совершаемых оборотных средств за отчетный период):

$$K_{об.} = C_{рп} / C_{обс},$$

где:  $C_{рп}$  – стоимость (себестоимость) реализованной продукции;

$C_{обс}$  – средние остатки, или норматив, оборотных средств.

Средние остатки оборотных средств определяются следующим образом:

- за месяц – полусумма остатков оборотных средств на начало и конец месяца;
- за квартал – треть суммы трех среднемесячных остатков оборотных средств;
- за год – четверть суммы четырех среднеквартальных остатков оборотных средств.

При этом из средних остатков оборотных средств необходимо вычесть суммы, находящиеся на расчетных счетах в банках.

- Длительность одного оборота оборотных средств (в днях):

$$D_{об.} = D / K_{об.} \text{ или } D_{об.} = D \times C_{обс} / C_{рп},$$

где:  $D$  – длительность периода, за который определяется степень использования оборотных средств (360, 90, 30 дней).

- Коэффициент загрузки оборотных средств:

$$K_{\text{загр.}} = 1 / K_{\text{об.}} \text{ или } K_{\text{загр.}} = C_{\text{обс}} / C_{\text{рп.}}$$

Большое влияние на ускорение оборачиваемости оказывает внедрение достижений научно – технического прогресса и четкая организация материально – технического снабжения и сбыта.

Ускорение оборачиваемости оборотных средств позволяет при неизменной стоимости объема производства продукции высвободить часть оборотных средств. Высвобождение оборотных средств может быть абсолютным и относительным.

Абсолютное высвобождение возникает, когда фактическая потребность в оборотных средствах меньше плановой, т. е. это разница между плановой потребностью на данный период и фактической суммой средних остатков нормируемых оборотных средств.

Относительное высвобождение – это разница между плановой и расчетной потребностью в оборотных средствах.

## Методические указания по выполнению задания практической работы

Приведем пример выполнения задания практической работы с использованием методических указаний, проработка которых поможет обучающимся более глубоко усвоить теоретические вопросы и научиться самостоятельно проводить расчеты по определению показателей эффективности использования оборотных средств предприятия и экономического эффекта от ускорения их оборачиваемости и делать выводы.

### Задача 1.

Определите оборачиваемость оборотных средств, т.е. количество оборотов и длительность одного оборота, если стоимость реализованной продукции – 46 млн. руб., валовая прибыль – 10 млн. руб., средний остаток, или норматив, оборотных средств – 9 млн. руб.

### Решение:

Оборачиваемость оборотных средств характеризуется числом оборотов, совершенных оборотными средствами за отчетный период, и представляет собой отношение себестоимости реализованной продукции к среднему остатку, или нормативу, оборотных средств:

$$K_{об.} = C_{рп} / C_{обс.}$$

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, рассчитанный по стоимости реализованной продукции:

$$K_{об.} = 46 \text{ млн. руб.} / 9 \text{ млн. руб.} = 5 \text{ оборотов.}$$

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, рассчитанный по себестоимости реализованной продукции:

$$C_{рп} = B_{рп} - П_{рп} = 46 \text{ млн. руб.} - 10 \text{ млн. руб.} = 36 \text{ млн. руб.}, \text{ тогда:}$$

$$K_{об.} = 36 \text{ млн. руб.} / 9 \text{ млн. руб.} = 4 \text{ оборота.}$$

Показатель, отражающий время (продолжительность) одного оборота оборотных средств в днях, может быть рассчитан двумя методами:

$$- D_{об.} = D / K_{об.} \text{ или}$$

$$- D_{об.} = D \times C_{обс} / C_{рп.}$$

Длительность одного оборота оборотных средств, рассчитанная по стоимости реализованной продукции:

$$D_{об.} = D / K_{об.} = 360 \text{ дн.} / 5 \text{ об.} = 72 \text{ дня.}$$

Длительность одного оборота оборотных средств, рассчитанная по себестоимости реализованной продукции:

$$D_{об.} = D / K_{об.} = 360 \text{ дн.} / 4 \text{ об.} = 90 \text{ дней.}$$

Задача 2.

Определите стоимость высвобождения оборотных средств в отчетном году, если стоимость производственных фондов – 2 000 тыс. руб., доля основных производственных фондов – 0,6, стоимость реализованной продукции – 14 000 тыс. руб., прибыль от реализации продукции – 2 000 тыс. руб. Длительность одного оборота оборотных средств сократилась в отчетном году на 6 дней.

Решение:

Определим стоимость высвобождения оборотных средств в отчетном году по сравнению с базисным годом:

$$\Delta C_{обс} = C_{обс \text{ отч.г.}} - C_{обс \text{ баз.г.}}$$

где:  $C_{обс \text{ отч.г.}}$  – средние остатки, или норматив, оборотных средств отчетного года;

$C_{обс \text{ баз.г.}}$  – средние остатки, или норматив, оборотных средств базисного года.

Определим стоимость основных производственных фондов в базисном году исходя из их доли и стоимости производственных фондов:

$$C_{пф \text{ баз.г.}} = C_{опф \text{ баз.г.}} + C_{обпф \text{ баз.г.}};$$

$$D_{опф \text{ баз.г.}} = C_{опф \text{ баз.г.}} / C_{пф \text{ баз.г.}}, \text{ следовательно,}$$

$$C_{опф \text{ баз.г.}} = D_{опф \text{ баз.г.}} \times C_{пф \text{ баз.г.}} = 0,6 \times 2\,000 \text{ тыс. руб.} = 1\,200 \text{ тыс. руб.}$$

Найдем стоимость оборотных производственных оборотных фондов в базисном году исходя из формулы стоимости производственных фондов:

$$C_{\text{пф баз.г.}} = C_{\text{опф баз.г.}} + C_{\text{обпф баз.г.}}, \text{ следовательно,}$$

$$C_{\text{обпф баз.г.}} = C_{\text{пф баз.г.}} - C_{\text{опф баз.г.}} = 2\,000 \text{ тыс. руб.} - 1\,200 \text{ тыс. руб.} = 800 \text{ тыс. руб.}$$

Стоимость оборотных производственных оборотных фондов в базисном году исходя из их доли и стоимости производственных фондов:

$$D_{\text{обпф баз.г.}} = C_{\text{обпф баз.г.}} / C_{\text{пф баз.г.}}, \text{ следовательно,}$$

$$C_{\text{обпф баз.г.}} = D_{\text{обпф баз.г.}} \times C_{\text{пф баз.г.}} = (1 - 0,6) \times 2\,000 \text{ тыс. руб.} = 800 \text{ тыс. руб.}$$

$$D_{\text{обпф баз.г.}} = 1 - D_{\text{опф баз.г.}} = 1 - 0,6 = 0,4.$$

Стоимость оборотных производственных фондов в отчетном году найдем из формулы коэффициента оборачиваемости (количества совершенных оборотными производственными средствами оборотов за год):

$$K_{\text{об. отч.г.}} = C_{\text{рп отч.г.}} / C_{\text{обпф отч.г.}}, \text{ следовательно,}$$

$$C_{\text{обпф отч.г.}} = C_{\text{рп отч.г.}} / K_{\text{об. отч.г.}},$$

где:  $C_{\text{рп}}$  – себестоимость реализованной продукции в отчетном году.

Найдем себестоимость реализованной продукции в отчетном году:

$$C_{\text{рп отч.г.}} = V_{\text{рп отч.г.}} - П_{\text{рп отч.г.}} = 14\,000 \text{ тыс. руб.} - 2\,000 \text{ тыс. руб.} = 12\,000 \text{ тыс. руб.},$$

где:  $V_{\text{рп отч.г.}}$  – выручка (стоимость) реализованной продукции в отчетном году.

Себестоимость реализованной продукции в базисном году:

$$C_{\text{рп баз.г.}} = V_{\text{рп баз.г.}} - П_{\text{рп баз.г.}} = 14\,000 \text{ тыс. руб.} - 2\,000 \text{ тыс. руб.} = 12\,000 \text{ тыс. руб.},$$

где:  $V_{\text{рп баз.г.}}$  – выручка (стоимость) реализованной продукции в базисном году.

Определим коэффициент оборачиваемости оборотных производственных фондов в базисном году:

$$K_{\text{об. баз.г.}} = C_{\text{рп баз.г.}} / C_{\text{обпф баз.г.}} = 12\,000 \text{ тыс. руб.} / 800 \text{ тыс. руб.} = 15 \text{ оборотов.}$$

Определим длительность одного оборота оборотных производственных фондов в базисном году:

$$D_{\text{об. баз.г.}} = D_{\text{баз.г.}} / K_{\text{об. баз.г.}} = 360 \text{ дн.} / 15 \text{ об.} = 24 \text{ дня,}$$

где:  $D$  – количество дней в анализируемом периоде (году).

Определим длительность одного оборота оборотных производственных фондов в отчетном году исходя из того, что по условию задачи длительность одного оборота сократилась на 6 дней:

$$D_{\text{об. отч.г.}} = D_{\text{об. баз.г.}} - 6 \text{ дн.} = 24 \text{ дн.} - 6 \text{ дн.} = 18 \text{ дней.}$$

Рассчитаем коэффициент оборачиваемости оборотных производственных фондов в отчетном году исходя из формулы длительности одного оборота:

$$D_{\text{об. отч.г.}} = D_{\text{отч.г.}} / K_{\text{об. отч.г.}}, \text{ следовательно,}$$

$$K_{\text{об. отч.г.}} = D_{\text{отч.г.}} / D_{\text{об. отч.г.}} = 360 \text{ дн.} / 18 \text{ дн.} = 20 \text{ оборотов.}$$

Рассчитаем стоимость оборотных производственных фондов в отчетном году исходя из формулы коэффициента оборачиваемости:

$$K_{\text{об. отч.г.}} = C_{\text{рп отч.г.}} / C_{\text{обпф отч.г.}}, \text{ следовательно,}$$

$$C_{\text{обпф отч.г.}} = C_{\text{рп отч.г.}} / K_{\text{об. отч.г.}} = 12\,000 \text{ тыс. руб.} / 20 \text{ об.} = 600 \text{ тыс. руб.}$$

Определим стоимость высвобождения оборотных производственных фондов в отчетном году:

$$\Delta C_{\text{обпф}} = C_{\text{обпф отч.г.}} - C_{\text{обпф баз.г.}} = 600 \text{ тыс. руб.} - 800 \text{ тыс. руб.} = - 200 \text{ тыс. руб.}$$

При неизменной себестоимости реализованной продукции сумма высвобождения оборотных производственных фондов в отчетном году составит 200 тыс. руб.

## Задания к практической работе

## Вариант 1

## Задача.

Определите стоимость высвобождения оборотных средств в отчетном году, если стоимость производственных фондов – 4 000 тыс. руб., доля основных производственных фондов – 0,5, стоимость реализованной продукции – 13 000 тыс. руб., прибыль от реализации продукции – 4 000 тыс. руб. Длительность одного оборота оборотных средств сократилась в отчетном году на 8 дней.

## Вариант 2

## Задача.

Определите стоимость высвобождения оборотных средств в отчетном году, если стоимость производственных фондов – 5 000 тыс. руб., доля основных производственных фондов – 0,7, стоимость реализованной продукции – 17 000 тыс. руб., прибыль от реализации продукции – 6 000 тыс. руб. Длительность одного оборота оборотных средств сократилась в отчетном году на 4 дня.

## Используемая литература

1. Зайцев Н.Л. Экономика, организация и управление предприятием: учеб. пособие. – М.: Издательский Дом «ИНФРА - М», 2015.
2. Зайцев Н.Л. Экономика предприятия. Практикум: учеб. пособие. – М.: Издательский Дом «ИНФРА – М», 2015.
3. Организация производства на предприятии (фирме): учеб. пособие / Под ред. О.И. Волкова, О.В. Девяткина. – М.: Издательский Дом «ИНФРА - М», 2017.