

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.