

Раздел 2. Ресурсы организации (предприятия) и показатели их использования

Тема 2.1 Основные и оборотные средства предприятия и эффективность использования

Лекция 3 «Основные и оборотные средства предприятия: показатели оценки использования оборотных средств»

Цель лекции: сформировать понимание структуры оборотных средств, а также состава, сущности, методики расчета и критериев оценки показателей оценки использования оборотных средств.

Объем лекции: 1 академический час.

План лекции:

1. Понятие и состав оборотных средств.
2. Показатели эффективности использования оборотных средств

1. Понятие и состав оборотных средств

Оборотные средства – это имущество предприятия, которое используются в обороте предприятия в течение 12 месяцев или в течение одного производственного цикла. Они включают в себя: запасы, НДС, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы.

Функциональная роль оборотных средств в процессе производства в корне отличается от роли основных средств: оборотные средства, обеспечивая непрерывность процесса производства, потребляются в каждом производственном цикле. Они полностью утрачивают свою натуральную форму и целиком включаются в стоимость изготовленной продукции.

Оборотные средства классифицируют по ряду признаков:

1) по материально-вещественному признаку они делятся на предметы труда, готовую продукцию, товары для перепродажи, средства в расчетах и денежные средства;

2) по функциональной роли в процессе производства: оборотные производственные фонды и фонды обращения;

3) по степени управляемости: нормируемые и ненормируемые;

4) по степени ликвидности: наиболее ликвидные, быстрореализуемые, медленно реализуемые, труднореализуемые.

С целью определения «качества» оборотных активов на основе данных текущего учета выявляют залежалые запасы и просроченную дебиторскую задолженность.

2. Показатели эффективности использования оборотных средств

Показатели эффективности использования оборотных средств отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели эффективности использования оборотных средств

Наименование показателя	Методика расчета	Экономическая значимость
Скорость обращения оборотных активов (СОБА)	Выручка от реализации / средняя величина оборотных активов	Показывает, сколько рублей выручки приносит в среднем каждый рубль финансовых ресурсов, авансированных в оборотные активы
Время обращения оборотных активов ($t_{ОБА}$)	Средняя величина оборотных средств / выручка · кол-во дней в периоде	Показывает среднюю продолжительность периода нахождения финансовых ресурсов в оборотных активах
Коэффициент закрепления оборотных средств ($t_{ОБА}$)	Средняя величина оборотных средств / выручка	Показывает среднюю оборотных средств на каждый рубль выручки

Наименование показателя	Методика расчета	Экономическая значимость
Средний срок погашения дебиторской задолженности ($t_{дз}$)	Средняя величина дебиторской задолженности / выручка от реализации (или оборот по погашению дебиторской задолженности) · кол-во дней в периоде	Показывает среднюю продолжительность периода отвлечения финансовых ресурсов из оборота предприятия в расчетах с дебиторами
Время обращения запасов (t_3)	Средняя величина запасов / расходы от обычных видов деятельности · кол-во дней в периоде	Показывает среднюю продолжительность периода нахождения финансовых ресурсов в запасах на складе
Отдача/доходность финансовых вложений ($O_{ФВ}$)	Проценты к получению / средняя величина финансовых вложений	Характеризует экономическую отдачу финансовых ресурсов, капитализированных в форме финансовых вложений
Рентабельность оборотных активов ($R_{ОБА}$)	Чистая прибыль / средняя величина оборотных активов · 100%	Показывает, сколько рублей чистой прибыли приносит в среднем каждый рубль финансовых ресурсов, авансированных в оборотные активы

Вопросы для самоконтроля знаний:

1. Что такое оборотные средства?
2. В чем заключается функциональная роль оборотных средств?
3. Назовите признаки классификации видов оборотных средств.
4. На какие виды делятся оборотные средства по материально-вещественному признаку?
5. На какие виды делятся оборотные средства по функциональной роли в процессе производства?
6. На какие виды делятся оборотные средства по степени ликвидности?
7. Что понимается под эффективностью использования оборотных средств?

8. Какими показателями измеряется эффективность использования оборотных средств?

9. Назовите экономический смысл, методику расчета и критерии оценки скорости обращения оборотных средств.

10. Назовите экономический смысл, методику расчета и критерии оценки времени обращения оборотных средств.

11. Назовите экономический смысл, методику расчета и критерии оценки коэффициента закрепления оборотных средств .

Список рекомендуемой литературы

1 Алексейчева, Е. Ю. Экономика организации (предприятия) : учебник / Е. Ю. Алексейчева, М. Д. Магомедов, И. Б. Костин. – 6-е изд., стер. – Москва : Дашков и К°, 2023. – 290 с. : табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=710918> (дата обращения: 17.12.2025) – Текст : электронный.

2 Дягель, О.Ю. Экономика предприятия : учебное пособие для студентов всех форм подготовки специальностей 23.05.05 "Системы обеспечения движения поездов", 23.05.06 "Строительство железных дорог, мостов и транспортных тоннелей" / О. Ю. Дягель, 2024. – 91 с. https://irbis.krsk.irkups.ru/web/index.php?C21COM=2&I21DBN=IBIS&P21DBN=IBIS&Z21ID=MTk2NDM5MTU1MzE0MTk3ODc0ejkxOQ%3D%3D&Image_file_name=%5CFul%5C5563%2Epdf&Image_file_mfn=35980&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=0&IMAGE_DOWNLOAD_TEXT=1#search=%22%22 (дата обращения: 17.12.2025). – Текст : электронный.

3 Экономика организации : учебник и практикум для вузов / под редакцией Л. А. Чалдаевой, А. В. Шарковой. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 361 с. – URL: <https://urait.ru/bcode/450855> (дата обращения: 17.12.2025) – Текст : электронный.