

**ЭКОНОМИКА***Максимова Марина Алексеевна*

студентка

*Ковалева Анна Анатольевна*

ассистент кафедры

ФГБОУ ВПО «Ульяновский государственный  
технический университет»

г. Ульяновск, Ульяновская область

**ПЛАНИРОВАНИЕ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ**

*Аннотация:* в данной статье рассматривается процесс планирования оборотных средств. Данный процесс включает в себя характеристику оборотных средств и определение норматива оборотных средств.

*Ключевые слова:* планирование оборотных средств, норматив оборотных средств.

Оборотные средства – это совокупность оборотных производственных фондов и фондов обращения в денежном выражении. Эти составные части оборотных средств по-разному обслуживают процесс воспроизводства: первые – в сфере производства, а вторые – в сфере обращения.

Для обеспечения планового процесса закупок, завоза, хранения и реализации продукции необходимо произвести экономически обоснованное формирование оборотных средств, т.е. финансовые ресурсы авансировать в оборотные средства, в оборотные производственные фонды, фонды обращения. Основное направление оборотных средств в оптовой торговле заключается в плановом обеспечении денежными средствами закупок, завоза, хранения и реализации продукции оптовым предприятием.

Оборотные фонды постоянно участвуют в производственном процессе. Их стоимость полностью переносится на реализованную продукцию. Предприятия

оптовой торговли производят расчеты, как правило, авансом. Вначале они закупают продукцию, необходимые материалы, инвентарную тару и т.п. После реализации продукции возмещают авансированные денежные средства и получают запланированную прибыль. Так происходит кругооборот оборотных средств.

В оптовой торговле основой планирования оборотных средств является нормирование каждого элемента нормируемых оборотных средств (продукция, прочие товарно-материальные ценности), норм запасов, нормативов оборотных средств.

Норматив оборотных средств – это плановые запасы товарно-материальных ценностей в денежном выражении и денежные средства, необходимые предприятию оптовой торговли для закупок, завоза, хранения и реализации продукции. Норматив оборотных средств необходим предприятию для создания норм по отдельным товарным группам, для чего рассчитывается норма запасов продукции в целом по предприятию.

Норматив продукции исчисляется как произведение средней нормы от запасов в днях на среднедневной оборот продукции в плановом периоде. В этом случае среднедневной оборот рассчитывается по себестоимости.

Кроме запасов денежных средств, норматив устанавливается также в днях оборота и включает норму запасов денежных средств в пути. Нормы запасов быстроизнашивающихся и малоценных предметов, находящихся в эксплуатации, устанавливаются методом прямого счета по действующим нормативам. Норма запасов упаковочных материалов определяется исходя из фактических запасов за предыдущий год. Общий норматив оборотных средств оптового предприятия включает потребность в оборотных средствах для финансирования запасов продукции и товарно-материальных ценностей, нормируемых в денежных средствах.

На практике применяют три основных метода нормирования оборотных средств: аналитический, коэффициентный и метод прямого счета.

Аналитический метод использует фактические данные о величине оборотных средств за какой-то период. При этом уточняются излишние и ненужные

запасы, вносятся поправки на изменение условий производства и снабжения. Уточненный результат этих расчетов и считается нормативом оборотных средств на планируемый период. Этот метод используется в тех случаях, когда не предполагаются существенные изменения в условиях работы предприятия и средства, вложенные в материальные ценности и запасы, имеют большой удельный вес.

Коэффициентный метод состоит в том, что нормативы на планируемый период рассчитываются путем внесения поправок (с помощью коэффициентов) в нормативы предшествующего периода. Коэффициенты учитывают изменение объемов производства, оборачиваемость оборотных средств, ассортиментные сдвиги и другие факторы.

Метод прямого счета состоит в том, что рассчитываются суммы оборотных средств по каждому конкретному виду товарно-материальных ценностей, затем они складываются, и в результате определяется норматив по каждому элементу нормируемых оборотных средств. Общий норматив представляет сумму нормативов по всем элементам. Этот метод является наиболее точным, обоснованным, но вместе с тем довольно трудоемким.

Расчет общей потребности в оборотных средствах производится на каждый квартал планируемого года. Из исчисленной общей потребности в оборотных средствах на конец квартала исключаются собственные оборотные средства на начало квартала и кредиторская задолженность по продукции.

Таким образом, определяется дополнительная потребность в источниках финансирования оборотных средств.

### ***Список литературы***

1. Профессиональные журналы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.profiz.ru> (дата обращения: 11.03.2015).
2. Студопедия – Ваша школопедия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://studopedia.ru> (дата обращения: 11.03.2015).
3. Википедия – свободная энциклопедия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki> (дата обращения: 11.03.2015).

4. А.С. Паламарчук. Обратные средства предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.profiz.ru/se/3\\_2005/978/](http://www.profiz.ru/se/3_2005/978/)