

Тема: Ресурсы организации (предприятия)

Вопросы темы:

1. Основные средства (фонды) предприятия и их классификация. Износ и амортизация основных фондов. Показатели эффективности использования основных средств предприятия
- 2.оборотные средства предприятия. Понятие, состав и структура оборотных средств. Показатели эффективности использования оборотных средств предприятия

1. Основные средства (фонды) предприятия и их классификация. Износ и амортизация основных фондов. Показатели эффективности использования основных средств предприятия

Хозяйственные средства, необходимые для осуществления предпринимательской деятельности, можно классифицировать по составу и по источникам их формирования.

Важнейшими ресурсами, с помощью которых осуществляется хозяйственная деятельность, являются основные фонды предприятия. Основные фонды - это материально-вещественные ценности (средства труда), которые многократно участвуют в производственном процессе, не изменяют своей натурально-вещественной формы и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям по мере износа.

По функциональному назначению основные фонды предприятия подразделяются на производственные и непроизводственные.

Производственные фонды прямо или косвенно связаны с производством продукции.

Непроизводственные фонды служат для удовлетворения культурно-бытовых потребностей работников.

По использованию основные фонды подразделяются на находящиеся в эксплуатации и находящиеся в запасе, резерве, консервации и т.п.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные.

Основные фонды можно подразделить на активные и пассивные. К активным относят такие основные фонды, которые непосредственно участвуют в производстве продукции и оказывают непосредственное прямое влияние на объем выпускаемой продукции.

К активным, как правило, относят машины и оборудование, транспортные средства и инструменты. Износ и амортизация основных фондов Экономическое содержание износа - это потеря стоимости.

Выделяют следующие виды износа:

-физический (изменение физических, механических и других свойств основных фондов под воздействием сил природы, труда и т.д.);

-моральный износ 1-го рода (потеря стоимости в результате появления более дешевых аналогичных средств труда);

-моральный износ 2-го рода (потеря стоимости, вызванная появлением более производительных средств труда);

-социальный износ (потеря стоимости в результате того, что новые основные фонды обеспечивают более высокий уровень удовлетворения социальных требований);

-экологический износ (потеря стоимости в результате того, что основные фонды перестают удовлетворять новым повышенным требованиям к охране окружающей среды, рациональному использованию природных ресурсов и т.п.).

Полный износ - это полное обесценивание основных фондов, когда дальнейшая их эксплуатация в любых условиях убыточна или невозможна. Износ может наступить как в случае работы, так и в случае бездействия основных фондов.

Процесс переноса стоимости основных средств на готовую продукцию и возмещение этой стоимости в процессе реализации продукции называется амортизацией.

Амортизационные отчисления - это денежное выражение размера амортизации, которое должно соответствовать степени износа основных фондов.

В настоящее время для целей бухгалтерского учета предприятие самостоятельно выбирает способ начисления амортизации, который фиксируется в приказе об учетной политике и является неизменным для действующих основных средств. Выбирается один из следующих **способов начисления**:

1. *Линейный способ* предусматривает определение годовой суммы амортизационных отчислений (A_{Γ}), исходя из первоначальной (или восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации:

$$A_{\Gamma} = \Phi_{n(в)} \cdot \frac{N_a}{100}, \quad (1)$$

где $\Phi_{n(в)}$ – первоначальная (или восстановительная) стоимость объекта основных средств, руб.;

N_a – норма амортизации, %.

Норма амортизации при этом определяется как величина, обратная полезному сроку использования (T_n) данного объекта основных средств (в процентах):

$$N_a = \frac{1}{T_n} \cdot 100 \quad (2)$$

Линейный способ начисления амортизации является традиционным, он прост и нагляден, до настоящего времени применяется как основной способ на большинстве предприятий. Однако этот способ имеет ряд недостатков:

- способ предполагает, что к завершению срока службы основного средства его ликвидационная стоимость равна нулю;
- способ предусматривает равномерный износ основных средств за весь срок службы, хотя в период эксплуатации бывают простои оборудования, неполная загрузка и т.п.;
- отсутствует учет морального износа основных средств, что обуславливает досрочное (до окончания срока полезного использования) выбытие устаревшей техники и приводит к недоамортизации (частично этот недостаток устраняет возможность ускоренной амортизации, используемой для активной части основных средств).

2. *Способ уменьшаемого остатка* (нелинейный способ) заключается в использовании в качестве основы начисления не полной, а остаточной стоимости основных средств на начало отчетного года, причем норма амортизации может увеличиваться на коэффициент ускорения (составляющий не более 2):

$$A_c = \Phi_{ост} \cdot \frac{N_a}{100} \cdot K_{ус}, \quad (3)$$

где $\Phi_{ост}$ —остаточная стоимость основных средств на начало отчетного года;

$K_{ус}$ — коэффициент ускорения.

3. *Способ кумулятивного числа* (способ списания стоимости по сумме лет срока полезного использования) заключается в установлении нормы амортизации на каждый год в зависимости от количества лет до окончания срока полезного использования объекта основных средств и кумулятивного числа (суммы членов арифметической прогрессии количества лет срока полезного использования):

$$N_a = \frac{T_{ок}}{Q_k} \cdot 100, \quad (4)$$

где $T_{ок}$ - количество лет до окончания срока полезного использования
объ-

екта основных средств;

$Ч_k$ - кумулятивное число.

Кумулятивное число можно определить следующим образом:

$$Ч_k = \frac{(1 + T_n) \cdot T_n}{2} . \quad (5)$$

Основой начисления годовой суммы амортизации при этом является первоначальная (или восстановительная) стоимость основных средств.

4. *Способ пропорциональности* (способ списания стоимости пропорционально объему продукции, работ) позволяет определить сумму амортизации, исходя из натурального объема продукции (работ) в отчетном периоде (B_t) и соотношения первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования (B_T) объекта основных средств.

$$A_z = B_t \cdot \frac{\Phi_{n(с)}}{B_T} . \quad (6)$$

В соответствии с требованиями налогового законодательства при начислении налога на прибыль, в целях налогового учета предприятиям разрешается использовать линейный или нелинейный способы начисления амортизации основных средств.

Предприятие имеет возможность единовременно списать на себестоимость объекты основных средств стоимостью не более 10000 руб. за единицу, а также стоимость приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий (по мере отпуска их в производство или эксплуатацию).

Износ отдельных частей основных средств происходит неравномерно вследствие различных свойств материалов, условий эксплуатации (величина нагрузки, агрессивность среды). Неравномерность износа вызывает необходимость *частичного восстановления* основных средств путем осуществления ремонтов, которые проводятся в виде системы планово-предупредительных ремонтов (ППР).

Система планово-предупредительных ремонтов включает:

1. Проведение *профилактических мероприятий*: осмотров, межремонтного обслуживания, проверки на точность, промывки деталей и узлов, смены масла и т.д. Профилактические мероприятия удлиняют сроки службы отдельных частей и основных средств в целом, удешевляют последующие ремонты.

2. Проведение собственно ремонтных работ. В зависимости от сложности и стоимости работ различают текущий и капитальный ремонты.

Текущий ремонт – наименьший по объему и стоимости, заключающийся в устранении мелких повреждений, замене отдельных изношенных деталей, не требующий разборки оборудования.

Капитальный ремонт – наибольший по объему и стоимости ремонт, заключающийся в замене всех изношенных деталей, требующий полной разборки оборудования. Капитальный ремонт может быть связан с модернизацией. *Модернизация* – это усовершенствование оборудования с целью устранения морального износа и повышения технико-экономических показателей до уровня современных требований.

Наличие основных средств и потребность в них определяется двумя методами:

1. Натуральный метод позволяет определить количественный состав основных средств (по видам), технологическую структуру (эксплуатационный, действующий фонд скважин, фонтанные, насосные, компрессорные скважины и т.д.), возрастную структуру, а также основные технико-экономические параметры (мощность, производительность и т.д.), размер производственных площадей. Эти данные используются для планирования производственной программы, резервов повышения выработки оборудования, составления баланса оборудования. С этой целью ведутся инвентаризация и паспортизация оборудования, учет его выбытия и ввода.

2. Стоимостной метод применяется для определения общей величины основных средств, их динамики, структуры, расчета амортизационных отчислений, экономической эффективности. Существует несколько видов стоимостной оценки основных средств, связанных с длительным участием и постепенным изнашиванием в процессе производства:

а) *первоначальная стоимость* (Φ_n) – это стоимость основных средств на момент их приобретения, представляет собой затраты на приобретение, доставку и монтаж основных средств (за исключением налога на добавленную стоимость):

$$\Phi_n = Ц + T + M + Z_{np}, \quad (7)$$

где Ц – цена приобретения основных средств (элементов основных средств), уплачиваемая поставщику, руб.;

T – затраты на транспортировку, руб.;

M – затраты на монтаж, руб.;

Z_{np} – прочие затраты, руб.

Прочие затраты могут включать:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, связанные с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям и т.п.

Приобретаемые (создаваемые) основные средства ставятся на учет по первоначальной стоимости по дебету счета «Основные средства» (01) и отражаются в балансе предприятия. Поэтому первоначальная стоимость носит также название *полной балансовой стоимости* (до момента переоценки действующих основных средств, после чего балансовой считается восстановительная стоимость).

б) *восстановительная стоимость* – это стоимость воспроизводства эксплуатируемых основных средств, исходя из цен и условий изготовления аналогичных объектов на определенную дату. В связи с длительностью использования в процессе производства основных средств возникает необходимость приведения их стоимостной оценки к текущим условиям в целях обеспечения сопоставимости разновременных основных средств аналогичного назначения, для определения реальной (рыночной) цены продажи и т.д. Перевод первоначальной стоимости основных средств в восстановительную производится предприятием самостоятельно (по соответствующему приказу) в результате их переоценки не чаще, чем один раз в год (на 1 января), и должен быть документально подтвержден. Восстановительная стоимость отражает сумму денежных средств, которую необходимо было бы затратить для приобретения имеющихся в данный момент на предприятии основных средств в их первоначальном виде по действующим на данный момент ценам. Переоценка может быть осуществлена одним из следующих методов:

- метод коэффициентов предусматривает использование коэффициентов переоценки, публикуемых органами статистики (как правило, соответствуют коэффициентам инфляции);
- экспертный метод предусматривает привлечение экспертов (производителей, торговых организаций, а также профессиональных оценщиков).

Одновременно с величиной первоначальной стоимости (или предыдущего уровня восстановительной стоимости, если основные средства ранее уже были переоценены) в такой же степени производится переоценка накопленных амортизационных отчислений.

в) *остаточная стоимость* ($\Phi_{ост}$) – это реальная, действительная стоимость основных средств с учетом их износа. В процессе эксплуатации

основные средства изнашиваются, а их стоимость уменьшается (постепенно переносится на себестоимость продукта). Остаточная стоимость показывает часть полной (первоначальной или восстановительной) стоимости основных средств, еще не перенесенную на себестоимость продукции, и зависит от полезного (нормативного) и фактического срока использования:

$$\Phi_{ост} = \Phi_{п(в)} - \Phi_{изн}, \quad (8)$$

где $\Phi_{п(в)}$ - стоимость полная (первоначальная или восстановительная) по балансу;

$\Phi_{изн}$ - стоимость износа основных средств (величина перенесенной на себестоимость продукции стоимости основных средств). Стоимость износа соответствует накопленной сумме амортизации.

г) *ликвидационная стоимость* ($\Phi_{л}$) - это стоимость реализации изношенных и снятых с производства основных средств, соответствует стоимости возвратных материалов ($З_{м}$) за вычетом затрат на демонтаж ($З_{дем}$):

$$\Phi_{л} = З_{м} - З_{дем}. \quad (9)$$

Ликвидационная стоимость предприятия, применяемая в целях банкротства, представляет чистую денежную сумму, которую собственник объекта может получить при принудительной продаже основных средств и другого имущества в процессе ликвидации предприятия.

д) *среднегодовая стоимость* ($\Phi_{сг}$) представляет собой среднюю оценку балансовой стоимости основных средств за определенный промежуток времени (как правило, за год). В течение времени основные средства находятся в непрерывном движении: они поступают на предприятие, изнашиваются в процессе эксплуатации, выбывают с предприятия в результате ветхости и нецелесообразности дальнейшего использования. Существует несколько подходов для определения показателя среднегодовой стоимости:

- по ежемесячным данным:

$$\Phi_{сг} = \frac{0,5 \cdot \Phi_{нз} + \Phi_{02} + \dots + \Phi_{12} + 0,5 \cdot \Phi_{кз}}{12}, \quad (10)$$

где $\Phi_{нз}$, $\Phi_{кз}$ - стоимость основных средств соответственно на начало и конец года;

$\Phi_{02}, \dots, \Phi_{12}$ - стоимость основных средств на начало каждого месяца года, начиная с февраля.

$$\Phi_{\kappa 2} = \Phi_{\text{н}2} + \Phi_{\text{в}6} - \Phi_{\text{в}1\text{б}}, \quad (11)$$

где $\Phi_{\text{в}6}$, $\Phi_{\text{в}1\text{б}}$ – стоимость основных средств соответственно введенных и выбывших на предприятии в течение года.

- по квартальным данным:

$$\Phi_{\text{с}2} = \frac{0,5 \cdot \Phi_{\text{н}2} + \Phi_2 + \Phi_3 + \Phi_4 + 0,5 \cdot \Phi_{\kappa 2}}{4}, \quad (12)$$

где Φ_2 , Φ_3 , Φ_4 – стоимость основных средств соответственно на начало 2, 3 и 4 кварталов.

- по данным времени работы в течение года введенных выбывших основных средств:

$$\Phi_{\text{с}2} = \Phi_{\text{н}2} + \frac{\sum \Phi_{\text{в}6} \cdot t_p}{12} - \frac{\sum \Phi_{\text{в}1\text{б}} (12 - t_p)}{12}, \quad (13)$$

где t_p – время работы основных средств в течение года, месяцы.

Для анализа и оценки использования основных производственных средств применяется система показателей, которые условно можно разделить на две группы:

1. Обобщающие показатели, используемые для характеристики основных средств предприятия в целом.
2. Частные показатели, характеризующие использование отдельных видов машин и оборудования.

К обобщающим показателям использования основных средств относятся следующие показатели эффективности и движения основных производственных средств:

1. *Фондоотдача* показывает общую отдачу основных производственных средств в виде произведенной продукции от использования каждого рубля, вложенного в эти основные средства, определяется по формуле:

$$\Phi_o = \frac{Q}{\Phi_{\text{с}2}}, \quad (14)$$

где Φ_o – фондоотдача;

Q – объем продукции в натуральном или стоимостном измерении, произведенный за определенный период времени (год);

$\Phi_{\text{с}2}$ – среднегодовая стоимость основных производственных средств.

2. *Фондоемкость* (Φ_e) определяет величину основных производственных средств, использованных для производства единицы (одного рубля) продукции (работ, услуг) и представляет величину, обратную фондоотдаче:

$$\Phi_e = \frac{\Phi_{сг}}{Q} . \quad (15)$$

3. *Фондовооруженность* (Φ_v) определяет степень обеспеченности каждого работника основными производственными средствами:

$$\Phi_v = \frac{\Phi_{сг}}{Ч_n} , \quad (16)$$

где $Ч_n$ – среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, чел.

4. *Техническая вооруженность* или *машиновооруженность* (M_v) характеризует обеспеченность работников активной частью основных производственных средств:

$$M_v = \frac{\Phi_{ac}}{Ч_n} , \quad (17)$$

где Φ_{ac} – среднегодовая стоимость активной части основных производственных средств.

5. *Коэффициент обновления* ($K_{обн}$) используется для характеристики степени обновления основных производственных средств за год и определяется по формуле:

$$K_{обн} = \frac{\Phi_{вв}}{\Phi_{кг}} , \quad (18)$$

где $\Phi_{вв}$ – стоимость введенных за год основных производственных средств;

$\Phi_{кг}$ – стоимость основных производственных средств на конец года.

6. *Коэффициент выбытия* ($K_{выб}$) показывает, какая часть основных производственных средств выбыла в течение года:

$$K_{выб} = \frac{\Phi_{выб}}{\Phi_{нг}} , \quad (19)$$

где $\Phi_{\text{выб}}$ — стоимость выбывших в течение года основных производственных средств;

$\Phi_{\text{нг}}$ — стоимость основных производственных средств на начало года.

7. *Коэффициент годности* ($K_{\text{год}}$) показывает часть стоимости основных средств, не перенесенную на себестоимость продукции, и определяется следующим образом:

$$K_{\text{год}} = \frac{\Phi_{\text{ост}}}{\Phi_{\text{сг}}} . \quad (20)$$

8. *Коэффициент износа* ($K_{\text{изн}}$) характеризует степень износа основных средств, то есть часть их стоимости, уже перенесенную на себестоимость продукции:

$$K_{\text{изн}} = \frac{\Phi_{\text{изн}}}{\Phi_{\text{сг}}} . \quad (21)$$

9. *Коэффициент прироста* ($K_{\text{пр}}$) основных средств показывает степень прироста основных средств за год:

$$K_{\text{пр}} = \frac{\Phi_{\text{кг}}}{\Phi_{\text{нг}}} . \quad (22)$$

К важнейшим натуральным показателям, характеризующим основные средства, относится *производственная мощность*, которая определяется максимально возможным годовым выпуском продукции при условии полного использования оборудования.

2. Оборотные средства предприятия. Понятие, состав и структура оборотных средств. Показатели эффективности использования оборотных средств предприятия

Оборотными средствами называется постоянно находящаяся в непрерывном движении совокупность производственных оборотных фондов и фондов обращения. Следовательно, оборотные средства можно классифицировать на оборотные производственные фонды и фонды обращения, то есть по сферам оборота.

Состав оборотных средств представлен на рис.1.

Оборотные средства			
Оборотные производственные фонды (сфера производства)		Фонды обращения (сфера обращения)	
Оборотные средства в производственных запасах	Оборотные средства в производстве	Готовая продукция	Денежные средства (расчеты)
- сырье - материалы - топливо - тара - запасные части - средства труда (до 1 года)	- незавершенное производство - полуфабрикаты собственного производства -расходы будущих периодов	- на складе - отгруженная	- наличность - дебиторская задолженность - краткосрочные финансовые вложения

Рис. 1. Состав оборотных средств

Оборотные производственные фонды – это стоимостное выражение предметов труда. К оборотным производственным фондам относят также часть средств труда, которые используются в производстве не более одного года. Оборотные производственные фонды функционируют в процессе производства и характеризуются следующими признаками:

- кратковременное использование в производственном процессе (как правило, в течение одного производственного цикла);
- изменение своей натурально-вещественной формы в процессе производства (относится к большинству предметов труда);
- полное перенесение своей стоимости на себестоимость продукции за один производственный цикл.

По месту и роли в производственном процессе оборотные производственные фонды делятся на следующие группы:

1. *Производственные запасы* – это предметы труда и быстроизнашивающиеся средства труда, подготовленные предприятием и хранящиеся на складе для бесперебойного осуществления процесса производства. Производственные запасы включают:

- сырье и основные материалы – это предметы труда, из которых изготавливают продукт (вещественно входят в состав продукта), соответственно не прошедшие и прошедшие предварительные операции обработки;

- вспомогательные материалы – предметы труда, которые используют для воздействия на сырье и материалы для придания продукту определенных потребительских свойств или для ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (химреагенты, смазочные материалы, реактивы, катализаторы, деэмульгаторы и т.д.);

- топливо;

- тара и тарные материалы;

- покупные полуфабрикаты;

- запасные части для ремонта;

- быстроизнашивающиеся средства труда.

2. Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства:

- *незавершенное производство* – это продукция, не законченная производством и требующая дальнейшей обработки на данном предприятии;

- *полуфабрикаты собственного производства* – это предметы труда, прошедшие одну (или несколько) стадию обработки, но требующие дальнейшей доработки в пределах данного предприятия.

3. *Расходы будущих периодов* – расходы производства в данном отчетном периоде, но по своему характеру и назначению подлежащие включению в себестоимость продукции в будущем. К ним относят расходы по освоению производства, на проектирование и освоение новых видов продукции, расходы, связанные с рационализаторством и изобретательством.

Величина оборотных производственных фондов определяется, в первую очередь, организационно-техническим уровнем производства и длительностью производственного цикла изготовления продукции.

Фонды обращения (вторая часть оборотных средств) – это средства предприятия, функционирующие в сфере обращения (обмена). Фонды обращения не участвуют в создании стоимости, а являются носителями уже созданной стоимости. Фонды обращения включают следующие группы:

1. *Готовая продукция на складе* – это результат производственной деятельности, предназначенный для реализации.

2. *Товары отгруженные* – это продукция, отправленная покупателю, выручка от реализации которой еще не поступила на банковский счет

предприятия (данный элемент имеет место при учете реализации по дате получения денег за нее).

3. *Дебиторская задолженность* или средства в расчетах, то есть задолженность покупателей за поставленную продукцию при учете реализации по дате отгрузки. Сюда же относятся денежные средства, выплаченные авансом в счет поставок материалов.

4. *Денежные средства* – это все денежные средства (наличность), находящиеся на банковских счетах, а также в кассе предприятия.

5. *Краткосрочные финансовые вложения* – денежные средства, вложенные в ценные бумаги (акции, облигации, векселя и т.п.).

Величина фондов обращения зависит от условий реализации продукции, системы товародвижения, уровня организации сбыта продукции.

Объединение оборотных производственных фондов и фондов обращения в единую систему оборотных средств вытекает из необходимости обеспечения воспроизводственного процесса.

Структура оборотных средств – это процентное соотношение отдельных групп оборотных средств в их общей стоимости. Для каждой отрасли характерна своя структура оборотных средств.

Основное назначение оборотных средств обеспечение непрерывности и ритмичности производства.

Оборотные средства предприятия находятся в непрерывном движении. Постоянно и одновременно находясь во всех формах, они непрерывно переходят из одного состояния в другое: из денежных средств в производственные запасы, из производственных запасов в незавершенное производство, из незавершенного производства в готовую продукцию, из готовой продукции в денежные средства и т.д. В результате образуется непрерывный кругооборот оборотных средств, который охватывает не только сферу производства, но и сферу обращения (рис.2).

В своем движении оборотные средства проходят последовательно три стадии: денежную, производственную и товарную.

Денежная стадия кругооборота является подготовительной, происходит превращение денежных средств в производственные запасы, оборот-

ротные средства переходят из сферы обращения в сферу производства.

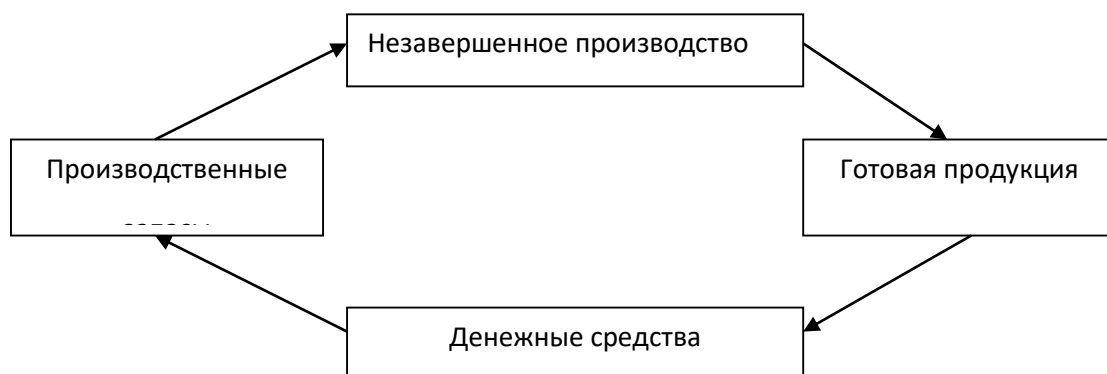


Рис. 2. Кругооборот оборотных средств

Производственная стадия представляет собой непосредственный процесс производства, происходит потребление производственных запасов, в результате чего создается продукция. Оборотные средства на данной стадии выступают в виде незавершенного производства (полуфабрикатов собственного производства) или расходов будущих периодов.

Товарная стадия заключается в реализации произведенной готовой продукции и получении денежных средств, которые затем опять пойдут на приобретение новых производственных запасов. На этой стадии оборотные средства вновь переходят из сферы производства в сферу обращения.

Непрерывное прохождение оборотными средствами всех стадий кругооборота представляет собой оборачиваемость оборотных средств.

Чем быстрее происходит этот процесс, тем меньшая сумма оборотных средств требуется для обеспечения нормальной производственной деятельности. Следовательно, ускорение оборачиваемости оборотных средств приводит к уменьшению потребности в них и служит показателем эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Для оценки степени использования оборотных средств (оборачиваемости) применяют следующие показатели: коэффициент оборачиваемости, коэффициент загрузки, длительность оборота.

Коэффициент оборачиваемости показывает число оборотов оборотных средств за определенный период и рассчитывается следующим образом:

$$K_{об} = \frac{P}{O_c}, \quad (23)$$

где $K_{об}$ – коэффициент оборачиваемости оборотных средств;

P – объем реализованной продукции за определенный период, руб.;

O_c – среднее значение нормируемых оборотных средств за период, руб.

Средняя величина (средний остаток) оборотных средств для периодов разной продолжительности определяется по-разному.

Среднемесячный остаток (O_{cm}) определяется по формуле:

$$O_{cm} = \frac{O_n + O_k}{2}, \quad (24)$$

где O_n , O_k – остатки оборотных средств соответственно на начало и конец месяца, руб.

Для определения среднегодового остатка оборотных средств ($O_{сг}$) применяется следующая формула:

$$O_{сг} = \frac{\sum_{i=1}^{12} O_{cmi}}{12}. \quad (25)$$

Также может использоваться формула средней хронологической:

$$O_{сг} = \frac{\frac{O_{нг} + O_{кг}}{2} + \sum_{i=2}^{12} O_{ni}}{12}, \quad (26)$$

где $O_{нг}$ – остаток оборотных средств на начало года, руб.;

$O_{кг}$ – остаток оборотных средств на конец года, руб.;

O_{ni} – остаток оборотных средств на начало всех месяцев года, начиная с февраля (второго месяца), руб.

Чем больше оборотов совершат оборотные средства за определенный период времени, тем больше продукции будет выпущено при неизменной сумме оборотных средств.

Коэффициент загрузки (K_z) характеризует сумму оборотных средств, затраченных на получение 1 рубля реализованной продукции. Расчет ведется по формуле:

$$K_z = \frac{O_c}{P}. \quad (27)$$

Длительность оборота (D_o) оборотных средств определяет количество дней, за которые оборотные средства совершают один кругооборот:

$$D_o = \frac{T_k}{K_{об}}, \quad (28)$$

где T_k – число календарных дней в периоде.

При расчетах исходят из продолжительности месяца, принимаемого равным 30 дням, квартала - 90 дней, года - 360 дней.

Чем быстрее совершается один кругооборот оборотных средств при том же объеме реализованной продукции, тем меньше требуется оборотных средств, тем эффективнее они используются.

Эффективность использования оборотных средств оказывает влияние на финансовые результаты деятельности предприятия.

В данном направлении используются следующие показатели: наличие собственных оборотных средств, а также соотношение между собственными и заемными оборотными средствами (характеризуют степень финансовой устойчивости предприятия); показатели ликвидности, то есть отношение оборотных средств предприятия к сумме его краткосрочной задолженности (характеризуют платежеспособность предприятия).

Эффективность использования предметов труда можно оценить показателями материалоемкости продукции и материалоотдачи (прямое и обратное соотношение затрат материальных ресурсов и объема выпускаемой продукции). Чем лучше используются материальные ресурсы, тем ниже материалоемкость и выше материалоотдача.