

## Тема № 8

### ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

#### Состав и источник образования оборотных средств

Для осуществления производственно-хозяйственной деятельности строительные организации должны иметь в своем распоряжении не только основные фонды, но и оборотные средства.

**Оборотные средства** - это авансированная строительной организацией в оборотные фонды и фонды обращения (за вычетом амортизационных отчислений) совокупность денежных средств, которая опосредствует их движение в процессе кругооборота и обеспечивает непрерывность процесса производства и обращения строительной продукции.

Они являются источником финансирования текущих и (частично) капитальных затрат строительной организации и состоят из оборотных материальных и финансовых активов.

Оборотные средства необходимы организациям (независимо от форм собственности) для образования запасов материальных ценностей, покрытия затрат по незавершенному производству и других целей, а также осуществления расчетов.

Часть оборотных средств, которая функционирует в сфере производства, представляет собой оборотные фонды организации. Другая, которая находится в сфере обращения, составляет фонды обращения.

**Оборотные фонды** — часть производственных фондов, которые, как правило, целиком используются в одном производственном цикле, утрачивают при этом свою первоначальную материально-вещественную форму и полностью переносят свою стоимость на себестоимость строительно-монтажных работ по возведению зданий и сооружений.

В состав оборотных фондов входят производственные запасы средства в процессе производства.

Производственные запасы – это предметы труда, которые предназначены для обеспечения непрерывности процесса строительного производства, но еще не включенные в производственный процесс.

Производственные запасы включают в себя основные материалы, детали и конструкции, вспомогательные материалы, топливо, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

Производственные запасы, вступая в процесс производства, становятся средствами в процессе производства и называются оборотные фонды в процессе производства.

К оборотным фондам в процессе производства относятся незавершенное производство по строительно-монтажным работам, подсобному производству, а также расходы будущих периодов.

*Незавершенное производство* строительно-монтажных работ является материальной технологически незавершенной частью строительного производства, без которой процесс производства не может осуществляться непрерывно.

*Расходы будущих периодов* имеют своей целью подготовку производственного процесса и предназначены для обеспечения бесперебойного строительного производства.

Каждая строительная организация осуществляет хозяйственную деятельность не только в сфере производства, но и в сфере обращения, реализуя готовую продукцию, работы, услуги и покупая необходимые материально-технические ресурсы. Поэтому помимо оборотных фондов в состав оборотных средств входят также **фонды обращения**, включающие в себя средства в расчетах и денежные средства.

К *средствам* в расчетах относятся суммы по предъявленным заказчикам счетам за выполненные работы, срок оплаты по которым еще не наступил.

*Денежные средства* – сумма наличных денежных средств в кассе организации; свободные денежные средства, хранящиеся на расчетном, валютном и прочих счетах, в банке, а также ценные бумаги (акции, облигации, сберегательные сертификаты, векселя) и прочие денежные средства строительной организации.

Соотношение между отдельными элементами оборотных средств показывает их структуру. Структура оборотных средств выражается обычно через процентное содержание каждого элемента затрат в общей их стоимости. Она зависит от характера выполняемых работ, их трудоемкости и материалоемкости, степени механизации работ, уровня сборности строительства, форм расчета с заказчиками за выполненные работы и ряда других факторов.

В последнее время структура источников формирования оборотных средств подрядных строительных организаций претерпела большие изменения, и большой удельный вес в настоящее время составляют заемные средства, в том числе кредиты банков и кредиторская задолженность.

**Оборотные средства** строительных организаций *по источникам формирования* подразделяются на собственные и заемные.

**Собственные оборотные средства** предназначены для покрытия минимальной потребности по созданию производственных запасов, задела по незавершенному производству работ и затратам для обеспечения нормальной и бесперебойной работы строительной организации.

*Источниками собственных оборотных средств* являются: уставный капитал, прибыль, а также добавочный и резервный капиталы.

*Уставный капитал* представляет собой совокупность денежных вкладов учредителей в имущество организаций при их создании. Предназначен для обеспечения деятельности создаваемой организации в размерах, определенных учредительным документом (уставом организации).

*Прибыль* характеризует финансовый результат деятельности организации и используется как источник средств для пополнения собственных оборотных средств при увеличении объема работ или изменения условий производства.

*Добавочный капитал* образуется за счет переоценки основных фондов в сторону их увеличения, безвозмездного поступления различных активов от юридических и физических лиц, а также за счет продажи собственных ценных бумаг.

Предназначен для образования собственных средств организации.

*Резервный капитал* образуется за счет прибыли организации и предназначен для покрытия непредвиденных потерь и убытков, в том числе и по оборотным средствам, а также выплаты дивидендов по привилегированным акциям в случае, когда для этих целей недостаточно прибыли.

Важным внутренним источником оборотных средств являются *устойчивые пассивы*, к которым относятся: минимальная переходящая задолженность по заработной плате работникам, задолженность по отчислениям в фонды (социального и медицинского страхования, пенсионный, занятости населения), задолженность субподрядчикам, поставщикам материально-технических ресурсов, по налогам, сборам и платежам в бюджеты и другие виды задолженностей.

*Заемными средствами* называются средства, привлекаемые строительными организациями из различных источников финансирования. К числу заемных средств для формирования оборотных средств строительных организаций, также относятся суммы, полученные в долг от юридических и физических лиц.

### **Определение величин оборотных средств**

Находясь постоянно в движении, оборотные средства, переходя из сферы производства в сферу обращения, совершают кругооборот. Отдельные элементы оборотных средств в каждый момент времени находятся во всех стадиях кругооборота: в составе производственных запасов, незавершенного производства, а также в стадии обращения продукции и расчетов за реализованную продукцию. **Схема кругооборота** оборотных средств является единой для всех видов производств, в том числе и для строительства. Движение стоимости оборотных средств может быть представлено в следующем виде:

$$Д-П_{т...П...Н_{п...Г_{п}}-Д,$$

где Д - деньги;  $P_{т}$  - предметы труда, предназначенные для производства; П - производство;  $N_{п}$  - незавершенное производство;  $G_{п}$  - готовая продукция.

На первой стадии оборота оборотные средства совершают движение по формуле Д- $P_{т}$ . Происходит превращение денежных средств в материальные ценности в виде основных материалов, деталей, конструкций, вспомогательных материалов и т. д., предназначенных для производства строительно-монтажных работ. При этом средства из денежной формы превращаются в товарную в виде производственных запасов.

На второй стадии кругооборота оборотные средства находятся в сфере производства, где происходит процесс производительного потребления предметов труда, предназначенных для производства строительно-монтажных работ. Движение оборотных средств происходит по формуле  $P_{т...П...N_{п...Г_{п}}$ , начиная с поступления предметов труда непосредственно в процесс производства и заканчивая выпуском готовой продукции.

На третьей стадии ( $G_{п}-Д$ ) происходит переход средств из производства в сферу обращения, осуществляется реализация готовой продукции, что соответствует переходу средств из товарной формы в денежную. Завершением процесса производства и реализации продукции является поступление на счет строительной организации соответствующего эквивалента за реализованную продукцию в виде определенной денежной суммы.

Для каждой строительной организации (независимо от форм собственности) важно определить **минимально необходимый размер оборотных средств**, который должен быть достаточен для осуществления бесперебойного процесса строительства и своевременного ввода в действие объектов и производственных мощ-

ностей при эффективном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Нормативную потребность строительных организаций, как правило, рассчитывают по производственным запасам материальных ценностей, незавершенному производству, расходам будущих периодов и денежным средствам, которые являются наиболее трудоемкими и сложными.

Определение необходимого наличия оборотных средств по большинству элементов заключается в *расчетах норм оборотных средств* по отдельным их составляющим, выраженных в относительных величинах (днях, процентах и т. д.), и размера *оборотных средств* в денежном выражении, исходя из конкретных условий деятельности строительной организации.

Процесс расчета оборотных средств, выделяемых на образование производственных запасов, начинается с определения годовой номенклатуры и расхода всех видов материальных ресурсов в натуральном и стоимостном выражении. Расход основных материалов, деталей конструкций устанавливается по группам материалов (кирпич, стеновые панели, песок и т. д.), а внутри групп — по видам и разновидностям. Например, кирпич красный, кирпич силикатный, облицовочный и др. Норматив оборотных средств (Н) по каждому основному материалу определяется по формуле

$$H = P_0 * D,$$

где  $P_0$  - *однодневный расход основных материалов по смете затрат на производство строительно-монтажных работ, млн. руб.*;  $D$  - *норма запаса, дни*.

Однодневный расход материалов в денежном выражении определяется по смете затрат на производство работ путем деления суммы годового расхода на 360 дней.

При расчете нормы оборотных средств учитываются *нормообразующие факторы*: транспортный, подготовительный, текущий и страховой запасы.

*Транспортный запас* учитывает период времени от даты оплаты платежного требования до даты поступления груза на склад строительной организации.

*Текущий (складской) запас* предназначен для обеспечения непрерывности производственного процесса в интервалах между двумя очередными поставками.

Страховой (гарантийный) запас необходим для предотвращения последствий возможных перебоев в снабжении, работе транспорта нарушений сроков поставки.

Потребность в оборотных средствах по вспомогательным материалам может быть рассчитана путем умножения среднего фактического запаса в днях за предыдущий год на однодневный расход по смете затрат на производство работ текущего года. Потребность в оборотных средствах на малоценные и быстроизнашивающиеся предметы определяется в размере 60% их стоимости.

*Величина оборотных средств по незавершенному производству* строительно-монтажных работ может быть рассчитана по сумме планового остатка незавершенного производства ( $НП_{\text{п}}$ ) на конец того квартала планируемого года, в котором он наименьший. Для определения планового остатка можно использовать формулу

$$НП_{\text{п}} = НП_{\text{н}} + О_{\text{смп}} - ГО_{\text{п}},$$