**ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 2**

**«Оборотні активи підприємства**

**та аналіз їх використання»**

***План***

1. Поняття та види оборотних активів.

2. Нормування оборотних активів.

3. Матеріально-технічне постачання.

4. Оцінювання ефективності використання оборотних активів.

✏️ ***Проблемні питання для дискусій та доповідей***

* Що важливіше для бізнесу: мати великі запаси чи вільні грошові кошти?
* Чи може збільшення оборотності запасів призвести до втрати якості обслуговування клієнтів?
* Коли підприємству вигідно зберігати запаси на складі, а коли краще працювати «з коліс»?
* Який ризик більший: нестача оборотних активів чи їх надлишок?
* Чи може велика кількість оборотних активів свідчити про приховані проблеми у збуті або виробництві?
* Чи завжди зменшення оборотних активів є оптимізацією, чи це ознака кризи?
* Який сенс аналізувати оборотність активів, якщо в сучасних умовах бізнес «плаває» щомісяця?
* Чи означає високий коефіцієнт оборотності, що підприємство «ефективне», якщо персонал працює на межі вигорання, щоб встигати?
* Чи доцільно замінювати дороговартісні, але якісні ресурси на дешевші аналоги?
* Які ризики виникають за залежності виробництва від одного постачальника?
* Як змінився підхід до управління оборотними активами з переходом бізнесу в онлайн-сферу?

**🎯 *Розрахунково-аналітичні завдання***

**Задача 1.** Річний обсяг (Т = 360 днів) використання матеріалів 7 000 шт., транспортні витрати 12 грн/шт., витрати утримання на складі 15 грн/шт.

📎 *Завдання.* Визначте оптимальну партію постачання, кількість партій на один рік, періодичність (інтервал) постачання та час, коли менеджерам необхідно робити таке замовлення.

**Задача 2.** Підприємство повинне обрати між двома постачальниками:

* постачальник А: ціна 20 грн/од., доставка – 5 днів, мінімальна партія – 2 000 од.;
* постачальник B: ціна 22 грн/од., доставка – 2 дні, мінімальна партія – 1 000 од.

Запас матеріалу повинен забезпечувати безперебійну роботу впродовж семи днів. Добове споживання – 300 од. Зберігання надлишкових обсягів коштує 0,10 грн/од. за один день.

📎 *Завдання*. Визначте, який постачальник економічно більш вигідний, ураховуючи вартість, логістику та зберігання.

**Задача 3.** Виробнича собівартість продукції за один квартал становила 1 350 тис. грн. Норма оборотних коштів у запасах на складі для пакування і маркування – 5 днів, а накопичення партії виробів – 9 днів. Норма на оформлення документів на відвантажену продукцію – 0,5 дня, навантажувальні роботи – 1 день, оформлення транспортних документів – 0,5 дня.

📎 *Завдання*. Визначте потребу в запасах готової продукції.

**Задача 4.** Виробнича потреба в обігових коштах на початок року становить 25 тис. грн, а невиробнича потреба – 15 тис. грн. Зростання виробничої програми становить 4,2 %, прискорення оборотності обігових коштів – 1,8 %.

📎 *Завдання*.Визначте сукупну потребу в обігових коштах з урахуванням їх вивільнення.

**Задача 5.** Менеджери підприємства ТОВ «Промтехмаш» одержали з планово-економічного відділу таку інформацію:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показник** | **Попередній**  **рік** | **Поточний**  **рік** | **План**  **на наступний рік** |
| Дохід від реалізації товарної продукції, тис. грн | 5 000 | 5 560 | 5 830 |
| Залишки оборотних коштів на початок року, тис. грн | 780 | 770 | 801 |
| Залишки оборотних коштів на кінець року,  Тис. грн | 690 | 780 | 765 |

📎 *Завдання*. Розрахуйте: 1) коефіцієнт оборотності: 2) середню фактичну вартість оборотних коштів: 3) тривалість обороту.

**🏭 *Ситуація-завдання для обговорення***

**«Проблеми складу № 3»**

**Ситуація:** ТОВ «ТехноБуд» – середнє підприємство з виробництва будівельних матеріалів. Основна сировина – цемент, щебінь і полімерні добавки. Постачання матеріалів здійснюється від різних постачальників, що мають нестабільні терміни доставлення (від 2 днів до 7 днів).

На останньому виробничому зібранні виявили, що:

1. виробничий процес кілька разів зупинявся через нестачу полімерної добавки, хоча за документами запасів було достатньо;
2. склад переповнений щебнем,який замовили «про всяк випадок», і тепер він втрачає якість через неправильне зберігання;
3. фінансовий відділ скаржиться, що надлишкові запаси «заморожують» обігові кошти.

*Додаткова інформація:*

* середньодобове споживання полімерної добавки – 120 кг;
* середній термін постачання – п’ять днів, можливі затримки – до трьох днів;
* обсяг останнього замовлення – 2 000 кг;
* потужність складу – обмежена: не більше ніж 2 500 кг усіх матеріалів одночасно.

**Завдання до обговорення**

1. Розрахуйте оптимальний страховий запас полімерної добавки.
2. Оцініть доцільність останнього замовлення полімеру: чи було воно надмірним / недостатнім?
3. Які можливі помилки в системі нормування запасів допустило підприємство?
4. Що б ви запропонували керівникові складу, щоб уникнути подібних ситуацій у майбутньому?
5. Чи потрібно підприємству переходити на систему «Just-in-time»? Які плюси / мінуси?
6. Чи варто ввести цифровий облік запасів із прогнозуванням на основі попередніх поставок?