

Тема 6. Баланс грошових ресурсів

Мета заняття – з'ясувати сутнісну характеристику балансу грошових ресурсів, засвоїти мету та методи планування оборотних коштів, навчитися визначати норматив власних оборотних коштів, зрозуміти забезпечення джерелами фінансових ресурсів планової потреби в оборотних коштах підприємства.

Огляд ключових понять

- а. Оборотні виробничі фонди
- б. Фонди обігу
- в. Оборотні засоби
- г. Операційний цикл
- д. Виробничий цикл
- е. Фінансовий цикл
- є. Нормовані оборотні засоби
- ж. Ненормовані оборотні засоби
- з. Нормування
- и. Норматив оборотних засобів
- і. Норма оборотних засобів
- ї. Сукупний норматив

Варіанти твердження ключових понять

1. Сума обчислених окремих нормативів по всіх елементах нормованих оборотних коштів.
2. Мінімально необхідні для виконання виробничої програми запаси сировини, матеріалів, пального, незавершеного виробництва та інше.
3. Відносна величина, що визначає розмір запасів у днях.
4. Сукупність грошових коштів, авансованих для створення і використання оборотних виробничих фондів і фондів обігу, які забезпечують безперервність процесу виробництва і продажу продукції.
5. Мінімальна сума грошових коштів, постійно необхідна підприємству для здійснення його виробничої діяльності.
6. Період повного обороту всієї суми оборотних активів, у процесі якого відбувається зміна їх форми.
7. Період часу між початком оплати постачальникам отриманих від них сировини та матеріалів (погашення кредиторської заборгованості) і початком надходження грошових коштів від покупців за поставлену їм продукцію (погашення дебіторської заборгованості)
8. Процес обчислення тієї частини оборотних активів, яка необхідна підприємству для забезпечення нормального, безперервного процесу виробництва та реалізації продукції
9. Всі оборотні виробничі засоби, а також та частина фондів обігу, що представлена залишками нереалізованої продукції на складі

10. Період повного обертання матеріальних елементів оборотних активів, що використовуються для обслуговування виробничого процесу

11. Засоби обігу за винятком готової продукції на складі

12. Грошова та товарна форма майна підприємства. Вони включають: готову продукцію на складах підприємства, товари відвантажені, грошові кошти у касі, у банках, на рахунках, інші ресурси, які використовуються для обслуговування постачання і продажу готової продукції.

Поясніть, чи правильні такі твердження

1. Оборотні засоби складаються з оборотних виробничих фондів і фондів обігу.

2. Оборотні виробничі фонди обслуговують сферу обігу.

3. До оборотних виробничих фондів не належить готова продукція.

4. Мета складання балансу грошових ресурсів – визначити потребу в оборотних коштах для формування планових оборотних засобів, ув'язати її з наявними і реально можливими джерелами їх покриття, забезпечити передумови фінансової стійкості, ліквідності й платоспроможності.

5. Баланс грошових ресурсів доцільно складати на рік.

6. Мета планування оборотних коштів – визначити оптимальну потребу в оборотних коштах, необхідних для забезпечення виробництва і реалізації продукції

7. Розрізняють наступні методи планування потреби в оборотних коштах: метод прямого рахунку і аналітичний

8. Грошові кошти і дебіторська заборгованість належать до нормованих.

9. Ненормовані оборотні фонди включають фонди обігу за винятком готової продукції на складі.

10. Норма і норматив оборотних коштів – тотожні поняття.

13. Оборотні активи мінус поточні зобов'язання – це власний оборотний (робочий) капітал.

15. Операційний цикл – тривалість одного обороту оборотних коштів.

16. Виробничий цикл – тривалість одного обороту запасів.

17. Фінансовий цикл – це різниця між тривалістю операційного циклу і періодом обороту кредиторської заборгованості.

18. Метод прямого рахунку найчастіше застосовується на промислових підприємствах, де операційний цикл не піддається конкретному виміру за часом і елементами витрат з нестабільним асортиментом

19. Робочий капітал – оборотні активи, сформовані за рахунок власних оборотних коштів.

20. Власні оборотні кошти є одним із основних джерел формування оборотних коштів підприємства

21. Джерелами формування оборотних коштів є: власні і позичені кошти

