



УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ
САОБРАЋАЈНИ ФАКУЛТЕТ

Управљање обртним средствима

РЕШЕНИ ЗАДАЦИ

Задатак

- У наредној табели дати су подаци о вредности залиха, потраживања од купаца, обавеза према добављачима и обавеза по основу пореза:

Позиција биланса стања	Вредност на дан 31.12.2021.
Залихе	100
Потраживања од купаца	400
Обавезе према добављачима	150
Обавезе за зараде	50

Задатак

- Израчунајте колико износе недостајући извори обртних средстава (потребни обртни капитал).
- Потребни обртни капитал = обртна средства – спонтани извори
- Обртна средства = залихе + купци
- Обртна средства = $100 + 400 = 500$
- Спонтани извори финансирања = добављачи + порези
- Спонтани извори финансирања = $150 + 50 = 200$
- Потребни обртни капитал = $500 - 200 = 300$

Задатак

- Израчунајте колико износи време наплате потраживања од купаца, уколико приходи од продаје износе 3600.

- време наплате потраживања од купаца =
$$\frac{360 \text{ дана}}{\text{коефицијент обрта купаца}}$$

- време наплате потраживања од купаца =
$$\frac{360 \text{ дана}}{\frac{\text{приходи од продаје}}{\text{потраживања од купаца}}}$$

- време наплате потраживања од купаца =
$$\frac{360 \text{ дана}}{\frac{3600}{400}} = 40 \text{ дана}$$

- Време наплате потраживања од купаца износи 40 дана.

Задатак

- Израчунајте колико износи исплате обавеза према добављачима, уколико укупне годишње набавке од добављача износе 2.700.
- време исплате обавеза према добављачима = $\frac{360 \text{ дана}}{\text{коефицијент обрта добављача}}$
- време исплате обавеза према добављачима = $\frac{360 \text{ дана}}{\frac{\text{укупне набавке од добављача}}{\text{обавезе према добављачима}}}$
- време исплате обавеза према добављачима = $\frac{360 \text{ дана}}{\frac{2700}{150}} = 20 \text{ дана}$
- Време исплате обавеза према добављачима износи 20 дана.

Задатак

- Колико би износио потребни обртни капитал предузећа, ако би се применила релаксирана политика управљања обртним средствима која би резултирала повећањем времена наплате потраживања од купаца за 10 дана?
- време наплате потраживања од купаца =
$$\frac{360 \text{ дана}}{\frac{\text{приходи од продаје}}{\text{потраживања од купаца}}}$$
- $$(40 + 10) \text{ дана} = \frac{360 \text{ дана}}{\frac{3600}{\text{потраживања од купаца}}}$$
- Потраживања од купаца би износила 500.
- Потребни обртни капитал би износио: $(100+500)-(150+50)=400$, што представља повећање потребног обртног капитала за 100.

Задатак

- Колико би износио потребни обртни капитал предузећа, ако би се применила рестриктивна политика управљања обртним средствима која би резултирала смањењем времена наплате потраживања од купаца за 10 дана?
- време наплате потраживања од купаца =
$$\frac{360 \text{ дана}}{\frac{\text{приходи од продаје}}{\text{потраживања од купаца}}}$$
- $(40 - 10) \text{ дана} = \frac{360 \text{ дана}}{\frac{3600}{\text{потраживања од купаца}}}$
- Потраживања од купаца би износила 300.
- Потребни обртни капитал би износио: $(100 + 300) - (150 + 50) = 200$, што представља смањење потребног обртног капитала за 100.

Задатак

- Колико би износио потребни обртни капитал предузећа ако би се повећало коришћење спонтаних извора у финансирању обртног капитала, тј. ако би се повећало време исплате обавеза према добављачима за 10 дана?
- време исплате обавеза према добављачима =
$$\frac{360 \text{ дана}}{\frac{\text{укупне набавке од добављача}}{\text{обавезе према добављачима}}}$$
- $(20 + 10) \text{ дана} = \frac{360 \text{ дана}}{\frac{2700}{\text{обавезе према добављачима}}}$
- Обавезе према добављачима би износиле 225.
- Потребни обртни капитал би износио: $(100 + 400) - (225 + 50) = 225$, што представља смањење потребног обртног капитала за 75.

Задатак

- Колико би износио потребни обртни капитал предузећа ако би се смањило коришћење спонтаних извора у финансирању обртног капитала, тј. ако би се смањило време исплате обавеза према добављачима за 10 дана?
- време исплате обавеза према добављачима =
$$\frac{360 \text{ дана}}{\frac{\text{укупне набавке од добављача}}{\text{обавезе према добављачима}}}$$
- $$(20 - 10) \text{ дана} = \frac{360 \text{ дана}}{\frac{2700}{\text{обавезе према добављачима}}}$$
- Обавезе према добављачима би износиле 75.
- Потребни обртни капитал би износио: $(100 + 400) - (75 + 50) = 375$, што представља повећање потребног обртног капитала за 75.