

УДК 658.511

Швецов С.А. – магистрант кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирование»

ФГБОУ ВПО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Ростов-на-Дону, Россия

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ

Аннотация

Оборотные средства коммерческой организации являются важной составляющей любого вида производственной деятельности. Применение современных методов управления ими основывается на учетно-аналитической информации, обеспечивающей усовершенствованных подходов и методов планирования, анализа и контроля финансово-хозяйственной деятельности организации.

Ключевые слова: оборотные активы, оборотные производственные фонды, фонды обращения, нормирование оборотных средств, управленческий учет, анализ финансового состояния.

Shvetsov Stanislav – Master's degree student

FGBOU VPO " Rostov State Economic University (RSEU(RINH))", Rostov-on-Don, Russia.

ACCOUNTING-ANALYTICS COVERAGE IN CURRENT ASSETS MANAGEMENT

Abstract

One of the most important part in any type of industrial activity is the capital asset. The usage of actual methods in capital asset management relies on accounting-analytics information, that provides improved accesses and methods of planning, analyzing and control of financial and economic commercial activity of organization.

Key words: current assets, reverse production assets, circulating assets, capital asset rationing, management recording, analyses of financial situation.

Оборотный капитал, участвуя и, обеспечивая непрерывность процесса производства, в значительной степени определяет его эффективность. Рентабельные коммерческие организации имеют возможность направлять часть прибыли на пополнение собственного оборотного капитала, участвуя в

расширенном воспроизводстве. С другой стороны, скорость оборачиваемости средств, вложенных в оборот, влияет на финансовое положение предприятия, его платежеспособность и финансовую устойчивость. Поэтому вопросы обеспеченности оборотным капиталом и его эффективного использования являются важными для любой организации. Решение этих вопросов во многом зависит от организации и методики учетно-аналитического обеспечения управления оборотными активами, которое призвано аналитически обосновывать потребности в различных видах оборотных активов, сводить к минимуму риски, связанные с выбором источников их финансирования, оценивать действия различных факторов на изменения эффективности использования оборотных активов и выявлять резервы ее повышения, предоставлять информацию для выработки управленческих решений в процессе управления оборотными активами.

Проблемы бухгалтерского учета, контроля и анализа оборотных активов в той или иной степени рассмотрены в работах таких отечественных ученых, как М.И. Баканов, В.И. Бариленко, С.А. Бороненкова, В.В. Бочаров, Л.С. Васильева, Л.Т. Гиляровская, О.В. Ефимова, В.Б. Ивашкевич, А.Ф. Ионова, В.В. Ковалев, М.Н. Крейнина, М.И. Кутер, В.Ф. Палий, Г.В. Савицкая, Н.Н. Селезнева, Я.В. Соколов, А.Д. Шеремет и др. Несмотря на то, что в их работах достаточно подробно изложены многие вопросы учета, анализа и аудита оборотных средств, на наш взгляд, необходим комплексный подход к разработке учетно-аналитического обеспечения управления оборотным капиталом и внедрение в практику экономической работы конкретных коммерческих организаций системы учетно-аналитического обеспечения управления оборотным капиталом.

Проблемы учетно-аналитического обеспечения управления оборотным капиталом рассматриваются и в работах зарубежных специалистов в области учета, анализа и аудита: Л.А. Бернстайна, И.А. Бланка, Р. Брейли, М.Ф. Ван Бреда, Дж. Риса, Ж. Ришара, Д. Хедли, С. Хендриксена, Т. Уайтин, Р. Энтони и др. Однако современные условия, определенные кризисными явлениями,

требуют осмысления для их практического применения в условиях российской практики.

Важным для теории и практики учетно-аналитического обеспечения управления оборотным капиталом является правильное определение понятия "оборотный капитал". В отечественной и зарубежной экономической литературе нет единого подхода к определению понятия "оборотный капитал".

Различные зарубежные и отечественные авторы приводят разнообразные определения оборотного капитала, отличающиеся в деталях. Так, Словарь современной экономической теории Макмиллана определяет оборотный капитал (*floating capital*) как деньги, вложенные в незавершенное производство, выплаченную заработную плату либо инвестированные не в основной капитал. Эти деньги рассматриваются как инвестиции, поскольку с их помощью формируется часть использованных производственных мощностей. Тот же словарь Макмиллана дает определение текущих оборотных активов — *current assets*,—относя к ним запасы, краткосрочную дебиторскую задолженность, наличность и краткосрочные инвестиции.

Подобное простейшее определение основных составных частей оборотного капитала также есть, например, и в отечественной литературе: «оборотные средства — средства, авансированные в производственные запасы, готовую продукцию, незавершенное производство, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы».

Определение оборотного капитала (*working capital*), приведенное в англо-русском словаре-справочнике Э.Дж. Долана и Б.И. Домненко, акцентирует внимание в большей степени на месте инвестиций в оборотный капитал в общем кругообороте капитала: оборотный капитал определяется как денежные фонды, используемые для выплаты заработной платы и оплаты сырья и материалов в период между началом производства и отгрузкой оплаченной готовой продукции. Аналогичный аспект ставится на первое место, например, и в определении, приведенном в популярном

отечественном учебнике по финансам: «Оборотные средства — совокупность денежных средств, авансированных для создания и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения с целью обеспечения непрерывного процесса производства и реализации продукции». Здесь в центре внимания главная функция оборотного капитала — обеспечение непрерывности деятельности предприятия.

Однако приведенные выше определения оставляют в стороне важную характеристику оборотного капитала, без которой теряются существенные отличия оборотного капитала от основного. Наиболее корректными, теоретически существенными и практически значимыми являются, на наш взгляд, определения оборотного капитала, акцентирующие особенности его кругооборота. Это, например, определение В.В. Ковалева: «Термин "оборотный капитал" (его синоним в отечественном учете — оборотные средства) относится к мобильным активам предприятия, которые являются денежными средствами или могут быть обращены в них в течение года или одного производственного цикла». Аналогично определяется оборотный капитал Дж.К. Ван-Хорном: «Оборотными

средствами (текущими активами) по определению из теории бухгалтерского учета являются активы, которые могут быть обращены в наличность в течение одного года», а также Стояновой Е.С., Быковой Е.В., и Бланком И.А.: «Оборотные активы (current assets, short-term assets, working assets) — это денежные средства, а также те виды активов, которые могут быть обращены в деньги, проданы или потреблены не позднее чем через год (легко реализуемые ценные бумаги, счета дебиторов), товарно-материальные запасы, расходы будущих периодов)».

Анализируя приведенные определения, нам представляется, что более четкое представление сущности, характерные особенности и значение оборотного капитала дано Мездриковым Ю.В.[4]. Он рассматривает оборотный капитал как имущественные ценности, задействованные в хозяйственном и финансовом обороте, созданные за счет авансирования

денежных и приравненных к ним средств, предназначенные для обеспечения непрерывности планомерного процесса производства и реализации продукции. В этом определении отражена двуединая сущность оборотного капитала - как совокупности имущественных ценностей, находящихся в обороте и размещенных в активах предприятия, так и источников их формирования, отражаемых в пассиве бухгалтерского баланса.

Согласно теории бухгалтерского учета оборотными средствами (текущими активами) являются активы, которые могут быть обращены в наличность в течение одного года. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.10г) к оборотным средствам относятся: сырье, материалы и другие аналогичные ценности; затраты в незавершенном производстве (издержки обращения); готовая продукция; товары для перепродажи и отгруженные товары; расходы будущих периодов; задолженность покупателей и заказчиков; векселя к получению; задолженность дочерних и зависимых обществ; задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал; авансы выданные; прочие дебиторы; займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев; собственные акции, выкупленные у акционеров; прочие финансовые вложения; расчетные, валютные счета; прочие денежные средства.

Важность управления той или иной составляющей оборотных производственных средств зависит от многих факторов, один из которых их структура. Для производств с высокой долей затрат материальных ресурсов требуется учетно-аналитическое обеспечение управления материально-производственными запасами.

Под системой учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами понимается совокупность учетных данных и полученной в результате их анализа информации, необходимой для принятия и осуществления управленческих решений на различных уровнях. Применительно к запасам, управленческие решения

представляют собой деятельность, целью которой является сокращение издержек хозяйствующего субъекта, связанных с процессами заготовления, хранения и потреблением материальных ресурсов посредством непрерывного учета, анализа и контроля подобных затрат при бесперебойном обеспечении потребностей производства в материальных ресурсах.

Инструментарий системы управления материально-производственными запасами включает в себя следующие составляющие: учет и анализ материально-производственных запасов; планирование использования материальных ресурсов; организационную структуру системы управления запасами; механизм мотивации рационального использования материальных ресурсов; регулирование и контроль за использованием материальных ресурсов.

Учетно-аналитическое обеспечение управления материальными ресурсами должно соответствовать главным целям предприятия, а именно повышению эффективности и рентабельности, финансовой устойчивости и инвестиционной привлекательности.

Как правило, в экономической практике многие хозяйствующие субъекты не уделяют должного внимания управлению запасами и постоянно недооценивают либо переоценивают свои будущие потребности в наличных запасах.

Однако нам представляется, что основными задачами, стоящими перед учетно-аналитическим обеспечением управления запасами должны являться: аналитический мониторинг ликвидности и платежеспособности; аналитический расчет оптимального уровня запаса на основе его сбалансированности с расходами хозяйствующего субъекта, связанными с процессами реализации, производства, хранения и заготовления материальных ресурсов при бесперебойном обеспечении ими потребностей производства; аналитическое обоснование норм, связанных с уровнем материально-производственных запасов; аналитическое сопровождение системы контроля за уровнем запаса, выявление факторов оказывающих

влияние на отклонение норм и плановых значений уровня запаса от фактических значений; аналитический расчет выгоды и убытков при внедрении новых систем управления запасами; учет процессов заключения договоров на поставку запасов, изготовления, хранения, отпуска в производство и реализации запасов.

В связи с этим методика комплексного анализа материально-производственных запасов должна включать анализ по таким направлениям, как:

- аналитическое обоснование системы нормирования и контроля запасов
- аналитическое обоснование оптимального уровня запасов и источников их финансирования;
- анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами;
- анализ эффективности использования материально-производственных запасов.

Учетно-аналитическое обеспечение управления дебиторской задолженностью, как составляющей оборотных активов строится на нормативных документах по бухгалтерскому учету и гражданскому законодательству, которые определяют понятие, сущность и характерные особенности дебиторской задолженности.

В процессе анализа дебиторской задолженности решаются такие задачи, как:

- анализ и ранжирование покупателей в зависимости от объема закупок, истории кредитных отношений и предлагаемых условий оплаты;
- обоснование политики предоставления товарного кредита для различных групп покупателей и видов продукции;
- анализ состояния дебиторской задолженности по главным дебиторам;
- контроль расчетов с дебиторами по отсроченной или просроченной задолженности;

- предварительная оценка платежеспособности потенциальных покупателей;
- определение приемов и способов ускорения востребования долгов и уменьшения безнадежных долгов;
- определение условий продажи, обеспечивающих гарантированное поступление денежных средств;
- анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

При реализации последней задачи необходимо установить их фактическое и оптимальное соотношение так как, например, значительное превышение дебиторской задолженности, над кредиторской, отягощает финансовое состояние предприятия, приводит к необходимости привлечения дополнительных источников финансирования, а значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской приводит к снижению финансовой независимости и устойчивости предприятия.

Система учетно-аналитического обеспечения управления оборотным капиталом в части использования денежных средств строится на общепризнанном концептуальном подходе к определению денежных потоков. При этом денежные притоки и оттоки относятся к различным видам деятельности - производственной (операционной), финансовой или инвестиционной. С позиций анализа оборотного капитала следует выделять различия между притоками и оттоками для каждого из этих видов деятельности, а также для всей хозяйственной деятельности предприятия в совокупности. Превышение величины денежных поступлений (притока денежных средств) над их оттоками (денежными выплатами) представляет собой чистый приток денежных средств, который обеспечивает увеличение остатков денежных средств за данный период времени. Превышение же денежных выплат над притоком денежных средств, представляет собой чистый отток денежных средств и обуславливает снижение остатков денежных активов предприятия в течение анализируемого периода времени.

Учет и анализ денежных потоков необходимо рассматривать как составную часть общей системы учетно-аналитического обеспечения управления оборотным капиталом, все элементы которой должны быть направлены на обеспечение главных целей и задач деятельности организации.

Нам представляется, что создание описанной системы учетно-аналитического обеспечения обеспечит менеджеров различного уровня информацией для принятия решений по различным задачам эффективного управления оборотными средствами.

Пристатейный список литературы:

1. Словарь современной экономической теории Макмиллана М.: ИНФРА-М, 1997
2. Стоянова Е.С., Быкова Е.В., Бланк И.А. Управление оборотным капиталом. М: Перспектива, 1998
3. Ковалев В.В. Финансовый анализ. Управление капиталом. Выбор инвестиций Анализ отчетности. М.:Финансы и статистика, 1998
4. Мездриков Ю.В. Методология и организация учета и анализа оборотного капитала предприятий, Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук, Саратов, 2009
5. Долан Э.Дж., Домненко Б. Economics: Англо-русский словарь-справочник. М.: Вузовская книга, 2006