

АКТИВЫ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ОПЕРАЦИОННОГО ЦИКЛА

Черноокая Елена Викторовна, к.э.н.

Белорусский государственный экономический университет

Charnavokaya A.V., PhD in Economics

Belarus State Economic University, evchernookaya@tut.by

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы отражения активов в бухгалтерском учете с позиции операционного цикла предприятия, рассмотрены формы пребывания активов на разных этапах операционного цикла, риски, возникающие в результате увеличения длительности того или иного этапа цикла.

Ключевые слова: операционный цикл, активы, учетно-аналитическая система.

Учетно-аналитическая система предприятия служит для удовлетворения информационных потребностей пользователей различного уровня. Одной из проблем остается несогласованность методов, которые применяет менеджмент для управления активами, и той информационной базой, которая формируется в учете. В результате качество учетной информации снижается, необходимо применять дополнительные процедуры преобразования учетных данных, что приводит к удорожанию информации.

С вступлением в силу Национального стандарта Республики Беларусь «Запасы» в отечественную практику бухгалтерского учета вошло понятие обычного операционного цикла.

Обычный операционный цикл - установленный положением об учетной политике организации период времени с момента поступления запасов для использования (реализации) до момента их реализации или реализации новых запасов (выполнения работ, оказания услуг), для производства которых (выполнения работ, оказания услуг) они были использованы [1]. Это понятие используется при принятии решения по отнесению объектов бухгалтерского учета к запасам или к долгосрочным активам. Предполагается, что, если обычный операционный цикл установлен свыше 12 месяцев, то запасами могут быть признаны объекты, которые приносят экономическую выгоду в срок не более операционного цикла.

Таким образом, деление долгосрочных и краткосрочных активов происходит в рамках не финансового года, который равен 12 месяцам, а того периода, в рамках которого ресурсы оборачиваются и превращаются в денежные средства, полученные от реализации продукции.

В научной литературе сущность операционного цикла определена как «период времени от принятия организацией на себя обязательств по оплате операционных расходов до поступления наличных денег, вырученных от продажи продукции, товаров и услуг» [2]. При этом Г.В. Савицкая обращает внимание на две неточности, которые допускаются отдельными авторами, при рассмотрении понятия операционного цикла. Во-первых, операционный цикл не всегда полностью обслуживается денежными средствами, но и другими видами капитала. Во-вторых, начало операционного цикла связано с возникновением обязательств перед поставщиками, а не датой поступления материалов на склад.

Резюмируя эти уточнения, можно констатировать следующее.

Началом операционного цикла является дата возникновения обязательств перед поставщиком за приобретаемые ресурсы (материалы, товары, труд и т.п.)

Окончанием операционного цикла является дата погашения дебиторской задолженности покупателей за поставленную продукцию, товар, оказанные услуги, выполненные работы.

Стадии кругооборота характеризуют отдельные этапы операционного цикла, на каждом из которых активы приобретают определенную форму выражения [3]. На стадии снабжения ресурсами происходит их приобретение и хранение до выбытия их со склада (как правило, в производство). На этом этапе активы имеют форму инвентарных активов. Это активы, еще не включенные в производственный процесс. Их наличие обусловлено тем фактом, что для обеспечения бесперебойной работы предприятия необходим определенный запас ресурсов.

На стадии производства ресурсы используются с целью обеспечения производственного и хозяйственного процессов на предприятии [4]. Из формы инвентарных активов они переходят в форму затрат и расходов, формируя себестоимость продукции, работ, услуг, а также прочие расходы, уменьшающие прибыль компании.

Стадия хранения в научной литературе не выделена как отдельная стадия кругооборота, но для целей нашего исследования операционного цикла, считаем целесообразно ее выделить, т.к. ее длительность для ряда предприятий является значительной, что оказывает отрицательное влияние на эффективность деятельности организации. На стадии хранения активы снова приобретают инвентарную форму в виде готовой продукции. Работы и услуги данную стадию минуют, переходя сразу на стадию реализации.

На стадии реализации осуществляется реализация готовой продукции, работ, услуг и активы переходят в монетарную форму (*дебиторская задолженность, денежные средства*).

В таблице приведен пример расчета операционного цикла производственного предприятия.

В финансовом и управленческом анализе длительность операционного цикла рассчитывают на основании фактических данных, проводят анализ его отдельных составляющих, выявляют резервы и разрабатывают мероприятия по сокращению его длительности [5].

Таблица – Активы на различных этапах операционного цикла

Стадия кругооборота	Снабжение	Производство	Хранение	Реализация	
Суть этапа операционного цикла	Приобретение ресурсов и хранение их до выбытия со склада	Использование ресурсов в текущей деятельности	Хранение готовой продукции и товаров на складе	Реализация готовой продукции и получение оплаты	Итого операционный цикл
Форма выражения активов	Инвентарные активы	Затраты	Инвентарные активы	Монетарные активы	
Количество календарных дней	10	20	20	15	
	Операционный цикл				

При работе с операционным циклом в учетно-аналитической системе важное значение имеет его нормальная длительность, под которой мы понимаем количество календарных дней операционного цикла, рассчитанное на основе нормативов, требований, правил эффективных практик, которые существуют на предприятии. При условии, что компания стремится к сокращению длительности операционного цикла, ее «нормальное» значение будет обусловлено:

Принятыми на предприятии нормами запасов. В идеальном значении оно может быть близко к 0. Например, внедрение системы just-in-time (точно-во-время) приводит к существенному сокращению запасов на стадии снабжения. В то же время существуют ряд сфер, где наличие определенного количества запасов является условием сокращения рисков остановки производственного процесса, что приведет к гораздо большим расходам, чем расходы на содержание складских запасов (*например, фармацевтическая промышленность*).

Особенностями производственных процессов. Специфика производственных процессов, отраженная в системе нормирования ресурсов, а также автоматизация процессов обуславливает длительность операционного цикла на стадии производства. Сокращение этой стадии возможно за счет автоматизации определенных процессов, а также уточнения норм расхода трудовых ресурсов и механизмов [6]. В то же время сокращение длительности цикла не должно осуществляться в ущерб качеству продукции, работ услуг.

Востребованность продукции на рынке, а также эффективность работы службы сбыта. В идеальном значении стадия хранения должна быть равна нулю (*реализация продукции с производственного цеха, сборка на месте установки у покупателя и т.п.*). Наличие определенного уровня складских запасов готовой продукции может быть обусловлено обеспечением конкурентного преимущества – широкого выбора товара в наличии. Однако, стоит соизмерять расходы на поддержание складских запасов готовой продукции и приростом прибыли от реализации данного конкурентного преимущества.

Политика в отношении клиентов (*наличие отсрочки платежа, работа с дебиторской задолженностью*). При нахождении активов в форме дебиторской задолженности возникает ряд рисков, связанных, во-первых, со снижением ценности денежных средств во времени, а во-вторых, с наличием курсовых разниц для монетарных активов в валюте, что может привести к снижению прибыли предприятия.

Именно нормальная длительность операционного цикла может быть положена в основу разделения активов на долгосрочные и краткосрочные. Для этих целей не рекомендуем использовать:

А) длительность операционного цикла, рассчитанная по данным традиционной бухгалтерской отчетности. В бухгалтерской отчетности активы распределены на основе 12 месячного цикла, что в большинстве случаев не совпадает в операционным циклом предприятия. В отчетности мы наблюдаем смешение операционных циклов, накладка информации о наличии объектов пересекающихся по времени операционных циклов

Б) Фактически сложившаяся длительность операционного цикла также не рекомендована к применению в учетно-аналитической системе, т.к. содержит ряд искажений, связанных с просчетами и ошибками в хозяйственной деятельности предприятия, недостаточно высоким качеством управления ресурсами.

В идеальной форме фактически сложившаяся длительность операционного цикла должна быть равна нормальной длительности. Это будет свидетельствовать о высокой эффективности управления предприятие, снижением отдельных рисков.

Таким образом, применение операционного цикла для целей бухгалтерского учета, распределения активов на долгосрочные и краткосрочные существенно повысят аналитические возможности учета. В то же время необходимо отметить, что традиционная бухгалтерская отчетность также должна быть трансформирована с учетом нормального операционного цикла предприятия, что позволит получить новые массивы информации о пребывании актива в инвентарной форме, форме запасов и монетарной форме на протяжении фактического операционного цикла предприятия. Это позволит повысить качество управления ресурсами, сократит объем дублирующийся информации о ресурсах в учетно-аналитической системе.

Список использованных источников

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 28 декабря 2022 г. № 64 «О бухгалтерском учете запасов» // Консультант Плюс : Беларусь. [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
2. Методика определения продолжительности операционного цикла / Г. В. Савицкая // Бухгалт. учет и анализ. – 2020. – № 4.
3. Киевич А.В. Краудлендинг – инвестирование частных лиц в бизнес / А.В. Киевич // Современные аспекты экономики. 2019. № 1 (257). С. 11–14.
4. Четырбок Н.П., Черноокая Е.В. Отражение результатов ВЭД в платёжном балансе РБ / Н.П. Четырбок, Е.В. Черноокая // Современные аспекты экономики. 2020. № 3-2 (271). С. 123-132.
5. Киевич А.В., Койпаш Д.А. Краудинвестинг как альтернативная модель финансирования инвестиционного проекта. / А.В. Киевич, Д.А. Койпаш // Экономика и банки. 2016. № 1. С. 58–65.
6. Проровский А.Г., Четырбок Н.П. Влияние инноваций на развитие финансового рынка в Республике Беларусь / А.Г. Проровский, Н.П. Четырбок // Современные аспекты экономики. 2021. № 7 (287). С. 6-13.