

ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА: СОСТАВ И РАЦИОНАЛЬНОСТЬ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Кочелорова Г.В.

Красноярский государственный аграрный университет, Красноярск, Россия

В статье представлен состав оборотных средств, проведено исследование эффективного использования оборотного капитала сельскохозяйственным предприятием.

Ключевые слова: оборотные средства, финансовые вложения, дебиторская задолженность, денежные средства, запасы.

WORKING CAPITAL: COMPOSITION AND RATIONALITY OF ITS USE

Kochelороva G. V.

Krasnoyarsk state agrarian university, Krasnoyarsk, Russia

The article presents the composition of working capital; the study of the effective use of working capital by agricultural enterprises is conducted.

Key words: current assets, financial investments, receivables, cash, stocks.

Рациональное и эффективное использование оборотных активов играет существенную роль в обеспечении стабилизации работы организации, повышении уровня доходности производственной деятельности. В рыночных условиях стабильная структура оборотного капитала говорит об устойчивом, хорошо налаженном производственном процессе производства и продажи продукции.

Оборотные средства являются неотъемлемой частью хозяйственных средств любой организации, т.к. без них не может осуществляться производственный процесс, поэтому предприятия стремятся какие то виды оборотных активов увеличить (например денежные средства), а какие то наоборот снизить (например дебиторскую задолженность).

В литературных источниках по экономическим наукам нет четкого деления в понятиях оборотные средства и оборотный капитал и не существует, какого то единого термина, в связи с этим следует исходить из способа отражения данных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В экономической литературе под средствами, называемыми оборотными, необходимо понимать текущие активы, которые отражаются в бухгалтерском балансе, и отражают имущество предприятия, по своей природе используемое предприятием в течение 12 месяцев, и к которому следует относить:

- задолженность покупателей за проданную им продукцию, товары или выполненные работы, оказанные услуги;

- материальные ценности, используемые предприятием для производственной деятельности или продаже;
- свободные денежные средства наличные и безналичные;
- и прочие активы, находящиеся в обороте.

Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» оборотные активы включают в себя запасы, дебиторскую задолженность, финансовые вложения на срок до одного года и денежные средства [2].

Запасы являются активами согласно Положения по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и МСФО 2 «Запасы», которые объединяют остатки всех видов материальных ценностей, предназначенные для осуществления производственной деятельности, выполнении работ, оказании услуг, управленческих нужд организации, для продажи и перепродажи, кроме того включают животных на выращивании и откорме и затраты организации, числящиеся в незавершенном производстве [3].

Дебиторскую задолженность следует классифицировать, как обязательства, понятие которых дано в статье 307 части 1 Гражданского кодекса Российской Федерации [1]. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организаций-покупателей в размере согласно заключенных договоров купли-продажи или поставки, за реализованные им материальные ценности, выполненные строительно-монтажные работы и оказанные различные услуги.

Финансовые вложения на срок до одного года в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений» включают вложения в ценные бумаги разных коммерческих предприятий, государственные ценные бумаги со сроком обращения менее 12 месяцев, предоставленные другим организациям краткосрочные займы, дебиторскую задолженность, приобретенную по договору цессии, вклады в совместную деятельность, а также денежные средства, размещенные на депозитных вкладах [4].

Кроме того к оборотным средствам относятся остатки денежных средств имеющиеся в кассе предприятия, на расчетных, валютных и специальных счетах предприятия, а также переводы в пути и прочие оборотные активы.

Допустим в структуре активов организации на протяжении трех последних лет наибольший удельный вес принадлежит оборотным активам, причем их величина в 2017 году составила 17038 тыс.руб., что на 2334 тыс.руб. или 15,9 % больше, чем в 2015 году, и на 2772 тыс.руб. или 19,4 % больше, чем в 2016 году. Рост величины оборотных средств в 2017 году по сравнению с 2015-2016 годами свидетельствует о наращивании производственной деятельности предприятия, однако очень важно установить, за счет каких статей происходит увеличение таких средств. В таблице 1 представлена структура оборотных средств условного предприятия.

Таблица 1 – Структура оборотных средств

Виды оборотных активов	2015г.		2016г.		2017г.	
	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	Сумма, тыс.руб.	Структура, %
Оборотные активы – всего, в т.ч.	14704	100,0	14266	100,0	17038	100,0
Запасы	10842	73,74	12427	87,11	14971	87,87
Дебиторская задолженность	2939	19,99	924	6,48	429	2,52
Денежные средства	923	6,27	915	6,41	1638	9,61

Как видно из таблицы 1, в структуре оборотных средств предприятия наибольший удельный вес в 2015-2017 годах принадлежит запасам. Наименьший удельный вес на конец 2017 года принадлежит денежным средствам. В целом увеличение оборотных средств произошло за счет увеличения запасов и денежных средств.

Для более полной оценки оборотных средств необходимо проанализировать наиболее емкую статью, входящую в состав оборотных средств «Запасы» (табл.2).

Таблица 2 – Структура запасов предприятия в 2015-2017 гг.

Виды запасов	2015г		2016г		2017г	
	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	Сумма, тыс.руб.	Структура, %
Запасы, в т.ч.	10842	100,0	12427	100,0	14971	100,0
Сырье и материалы	4847	44,71	2228	17,93	2304	15,41
Молодняк животных	5995	55,29	10199	82,07	12667	84,59

Как видно из таблицы 2 величина запасов в анализируемом периоде увеличилась. В структуре запасов наибольший удельный вес занимают животные на выращивании и откорме, а также сырье и материалы. Далее рассчитаем чистую рентабельность оборотных активов, которая показывает, какую чистую прибыль получает предприятие с каждого рубля, вложенного в оборотные активы (табл.3).

Таблица 3 – Рентабельность оборотных активов в 2015-2017 гг.

Показатели	2015г	2016г	2017г	Изменения (+,-)	
				2017 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
1. Средняя стоимость оборотных средств, тыс. руб.	14118	14485	15652	+1534	+1167

2. Прибыль (убыток) от продаж	-6498	-1334	395	+6893	+1729
3. Чистая прибыль, тыс. руб.	-1664	949	1706	+3370	+757
4. Общая рентабельность оборотных активов, %	-46,0	-9,2	2,5	+48,5	+11,7
5. Чистая рентабельность оборотных активов, %	-11,8	6,6	10,9	+22,7	+4,3

Величина средних остатков оборотных средств в организации в 2017 году составила 15652, что на 1534 тыс.руб. больше, чем в 2015 году и на 1167 тыс.руб. больше, чем в 2016 году. Так как в условной организации в 2015г. и 2016г. были получены убытки от основной деятельности общая рентабельность оборотных активов в этот период имеет отрицательное значение. Однако в 2016 году в целом по предприятию чистая прибыль составила 949 тыс.руб., в результате чего чистая рентабельность оборотных активов составила 6,6%. В 2017 году у предприятия чистая прибыль составила 1706 тыс.руб., в связи с чем чистая рентабельность увеличилась на 22,7% по отношению к 2015 году и на 4,3% по отношению в 2016 году.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что использование оборотных средств в 2015-2016 годах в организации является убыточным, но в 2017 году доходность таких активов увеличилась, т.е. предприятие стало использовать оборотные активы более эффективно. Несмотря на повышение рентабельности оборотных средств нужно стремиться более рационально их использовать. Оборотный капитал необходим для создания товарно-материальных ценностей или выполнения различного рода услуг, поэтому грамотное управление таким капиталом позволяет достичь установленных целей и улучшить финансовое состояние предприятия.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ.
2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
3. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01".
4. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02".