**Мельгуй, А.Э., Дворецкая, Ю.А. (2016). Значение и классификация оборотных средств и источников их образования в учетно-аналитическом обеспечении торговых организаций.** ***Торгово-экономический журнал, 3*****(2), 195–204. doi: 10.18334/tezh.3.2.35645**

Язык публикации: **русский**

*Russian Journal of Retail Management, 2016, Volume 3, Issue 2*

# Meaning and Classification of Working Assets and Their Sources in the Accounting and Analytical Provision of Trade Companies

**Andrey Melguy[1], Yulia Dvoretskaya[1]**
*[1] Bryansk State University named after Academician I.G. Petrovsky, Bryansk, Russian Federation*

ABSTRACT

The article reviews the role of working assets in the economic activity of trade companies and stages of operational cycle for which circulation of working assets is made. Classification of working assets and sources of their formation is given.

KEYWORDS

working assets, working capital, operational cycle, sources of working assets, working productive assets, circulating assets, trade companies

CITATION

Melguy, A.E., Dvoretskaya, Yu.A. (2016). Meaning and Classification of Working Assets and Their Sources in the Accounting and Analytical Provision of Trade Companies. *Russian Journal of Retail Management, 3*(2), 195–204. doi: 10.18334/tezh.3.2.35645

JEL: D92, G32, L81
Original Research
Language: Russian
Received: 17 Jun 2016, Published: 30 Jun 2016

© Melguy A.E., Dvoretskaya Yu.A. / Publication: Creative Economy Publishers

This work is licensed under a Creative Commons BY-NC-ND 3.0

For correspondence: mae1089@yandex.ru

HIGHLIGHTS

**► the economic activity of trade companies explain the simultaneous presence of working assets at all stages of its circulation that make the operational cycle, thus providing for continuity and rhythm of economic processes**

**► working assets are the important, most liquid component of property of trade organization**

**► one's own working assets must cover the minimal need of trade organization in productive reserves and cash enough for continuous functioning of the industry and provision of timely settlements**

**► circulating assets provide resources for processes of preparation and implementation and enable unity of all processes in the operational cycle**

**► condition of the working capital directly depends on the cash owned by trade companies that is paid in advance to form working productive assets and circulating assets that are enough for effective activity**

**► reasonable use of working assets allows the company to optimize production costs and to obtain the maximum financial result from the production process**

*Торгово-экономический журнал, 2016, Том 3, Выпуск 2*

# Значение и классификация оборотных средств и источников их образования в учетно-аналитическом обеспечении торговых организаций

**Андрей Мельгуй**[1]✉, **Юлия Дворецкая**[1]
[1] *Брянский государственный университет им. академика И.Г. Петровского, Россия*

АННОТАЦИЯ

В статье рассматривается роль оборотных средств в хозяйственной деятельности торговых организаций и стадии операционного цикла, за которые осуществляется кругооборот оборотных средств. Дается классификация оборотных средств и источников их образования.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА

оборотные средства, оборотный капитал, операционный цикл, источники образования оборотных средств, оборотные производственные фонды, фонды обращения, торговые организации

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ:

Мельгуй, А.Э., Дворецкая, Ю.А. (2016). Значение и классификация оборотных средств и источников их образования в учетно-аналитическом обеспечении торговых организаций. *Торгово-экономический журнал, 3*(2), 195–204. doi: 10.18334/tezh.3.2.35645

JEL: D92, G32, L81
Язык публикации: русский

© Мельгуй А.Э., Дворецкая Ю.А. / Публикация: Издательство «Креативная экономика»

Статья распространяется по лицензии Creative Commons BY-NC-ND 3.0

✉ Для связи: mae1089@yandex.ru

**► хозяйственная деятельность торговых организаций обусловливает одновременное нахождение оборотных средств на всех стадиях их кругооборота, составляющих операционный цикл, тем самым, обеспечивая непрерывность и ритмичность хозяйственных процессов**

**► оборотные средства являются важной, наиболее ликвидной составляющей имущества торговых организаций**

**► собственные оборотные средства должны покрывать минимальную потребность торговых организаций в производственных запасах и денежных средствах, достаточную для бесперебойного функционирования производства и обеспечения своевременности расчетов**

**► фонды обращения обеспечивают ресурсами процессы заготовления и реализации и способствуют достижению единства всех процессов операционного цикла**

**► состояние оборотного капитала напрямую зависит от наличия денежных средств у торговых организаций, которые авансируются с целью формирования достаточных для эффективной деятельности оборотных производственных фондов и фондов обращения**

**► рациональное использование оборотных средств позволяет предприятию оптимизировать затраты на производство и получить максимальный финансовый результат от производственного процесса**

Об авторах:

**Мельгуй Андрей Эдуардович,** кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и налогообложения, Брянский государственный университет им. академика И.Г. Петровского (mae1089@yandex.ru)

**Дворецкая Юлия Александровна,** кандидат экономических наук, доцент, заместитель декана финансово-экономического факультета, Брянский государственный университет им. академика И.Г. Петровского

Эффективное функционирование хозяйствующего субъекта практически невозможно без наличия у него и рационального использования различных видов оборотного капитала. Их отличительной чертой является высокая скорость оборачиваемости по сравнению с основным капиталом. Это связано с разной функциональной ролью, которая у оборотного капитала направлена на поддержание непрерывности производственного процесса.

Именно оборотный капитал обеспечивает производственные потребности торговых организаций в материальных и денежных ресурсах. Повышение качества использования оборотного капитала приводит к высвобождению средств из производственного процесса, которые могут быть задействованы в других, например, инвестиционных процессах[1].

В системе бухгалтерского учета вместо оборотного капитала принято использовать термин оборотные средства (активы). Это родственные экономические понятия, которые характеризуют один и тот же объект, но с двух разных сторон. Оборотный капитал рассматривается как средства торговых организаций, инвестируемые им в создающие основную прибавочную стоимость оборотные активы, на период каждого операционного цикла для обеспечения текущей деятельности.

Оборотные средства рассматриваются как имущество торговых организаций, которое служит или погашается в течение короткого промежутка времени, не превышающего 12 месяцев, или в течение одного нормального операционного цикла торговых организаций, если его продолжительность превышает 12 месяцев *(Гудкова, Ермакова, 2011)*.

Таким образом, понятие оборотных средств шире, так как некоторые из них могут быть задействованы в хозяйственной деятельности торговых организаций в течение нескольких операционных циклов, если их общая продолжительность не превышает 12 месяцев.

Операционный цикл представляет собой период, за который оборотные средства торговых организаций проходят три

[1] Кузнецова, О.Н. (2014). *Международные стандарты финансовой отчетности*. Брянск: Ладомир.

последовательных стадии, включающих в себя следующие хозяйственные процессы.

Первая стадия – процесс заготовления, предусматривающий формирование запасов сырья и материалов для обеспечения производственного процесса путем поступления производственных запасов от поставщиков на основе договорных отношений, и перечисления им денежных средств, либо образования перед ними краткосрочной кредиторской задолженности.

Вторая стадия – сам производственный процесс, в ходе которого производственные запасы перерабатываются в продукцию, которая приходуется на склад и готова к продаже.

Третья стадия – процесс реализации, предусматривающий отгрузку продукции покупателям на основании заключенных договоров и образование краткосрочной дебиторской задолженности с последующей трансформацией ее в денежные средства в результате погашения покупателями своих обязательств.

Хозяйственная деятельность торговых организаций обусловливает одновременное нахождение оборотных средств на всех стадиях их кругооборота, составляющих операционный цикл, тем самым, обеспечивая непрерывность и ритмичность хозяйственных процессов. Скорость прохождения оборотными средствами различных стадий кругооборота на торговых организаций, относящихся к разным отраслям народного хозяйства, сильно отличается и зависит от большого количества факторов, основными из которых являются: сложность и продолжительность производственного процесса; условия расчетов, закрепленные в заключенных договорах, и соблюдение покупателями расчетно-платежной дисциплины; отраслевые особенности процессов снабжения и реализации, в том числе связанные с технологическими свойствами заготавливаемого сырья и производимой из него продукции *(Дедова, Ермакова, Кузнецова, 2016)*.

От продолжительности операционного цикла зависит оборачиваемость оборотного капитала, то есть количество операционных циклов, которое осуществляет предприятие в единицу времени. Это важный аналитический показатель, характеризующий эффективность работы торговых организаций.

Таким образом, оборотные средства являются важной, наиболее ликвидной составляющей имущества торговых организаций. В их состав включают:

– материальные ценности (готовая продукция, товары, материалы, животные на выращивании и откорме, незавершенное производство, расходы будущих периодов);

– средства в расчетах (дебиторская задолженность, НДС по приобретенным ценностям);

– денежные средства и их эквиваленты (денежные средства в кассе торговых организаций и на банковских счетах, денежные средства в пути, денежные документы, краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения);

– прочие объекты оборотных средств.

Исходя из источников образования, оборотные средства классифицируются на три группы: собственные, заемные и привлеченные. Собственные оборотные средства формируются за счет собственных источников, к которым относится капитал торговых организаций (уставный, добавочный, резервный), созданные им специальные фонды, а также оставшаяся в его распоряжении нераспределенная прибыль *(Ковалева, 2012)*.

Близким к собственным оборотным средствам является понятие рабочего капитала, который представляет собой превышение величины оборотных активов над краткосрочными обязательствами. Таким образом, источником рабочего капитала являются собственный капитал торговых организаций, а также заемные и привлеченные источники со сроком возврата более 12 месяцев.

Источником заемных оборотных средств являются краткосрочные кредиты и займы, а привлеченных – разные виды кредиторской задолженности: поставщикам, бюджету по начисленным, но не оплаченным налогам и сборам, персоналу по оплате труда и т. д.

Как правило, собственные оборотные средства должны покрывать минимальную потребность торговых организаций в производственных запасах и денежных средствах, достаточную для бесперебойного функционирования производства и обеспечения своевременности расчетов. Дополнительные краткосрочные

потребности в оборотных активах обычно покрываются заемными и привлеченными оборотными средствами.

Таким образом, оборотный капитал включает в себя средства обслуживающие хозяйственную деятельность торговых организаций и задействованные сразу в трех процессах: заготовления, производства и реализации. Функциональное назначение оборотного капитала подразумевает наличие в его составе как средств, составляющих оборотные производственные фонды, так и средств, формирующих фонды обращения[2].

Оборотные производственные фонды задействованы непосредственно в производственном процессе и полностью переносят свою стоимость на произведенную продукцию, выполненную работу, оказанную услугу. Вещественные элементы оборотных производственных фондов в ходе производственного процесса полностью изменяют свою первоначальную форму.

Оборотные производственные фонды состоят из двух групп оборотных средств: складских запасов и запасов в производстве. Складские запасы представляют собой предметы труда, которые еще не задействованы в производственном процессе. Они находятся на складах торговых организаций и состоят из сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов, топлива, запасных частей и т. д. Запасами в производстве являются предметы труда, которые уже задействованы в производственном процессе, но не достигли стадии готовой продукции: незавершенное производство; полуфабрикаты собственного изготовления, предназначенные для собственных нужд; расходы будущих периодов, представляющие собой затраты, связанные с подготовкой выпуска новых видов продукции *(Ермакова, Мельгуй, 2009)*.

Фонды обращения обеспечивают ресурсами процессы заготовления и реализации и способствуют достижению единства всех процессов операционного цикла. К ним относятся три группы оборотных средств торговых организаций: готовая продукция, денежные средства и расчеты.

[2] Мельгуй, А.Э., Катков, Ю.Н., Ковалева, Н.Н., и др. (2012). *Бухгалтерский учет и анализ*. Брянск: Ладомир.

В первую группу включают готовую продукцию и товары, находящиеся на складах, а также отгруженные, но еще не принятые к оплате покупателями. Вторая группа состоит из наличных и безналичных денежных средств, принадлежащих предприятию, а также денежных средств, краткосрочно инвестированных в высоколиквидные ценные бумаги. Третья группа включает в себя задолженность покупателей и заказчиков, прочую дебиторскую задолженность и налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Состояние оборотного капитала напрямую зависит от наличия денежных средств у торговых организаций, которые авансируются с целью формирования достаточных для эффективной деятельности оборотных производственных фондов и фондов обращения. Достаточность указанных фондов обеспечивает непрерывность кругооборота оборотных активов и бесперебойность производственного процесса. От этого зависит финансовое положение экономического субъекта и качество его взаимоотношений с контрагентами.

Рациональное использование оборотных средств позволяет предприятию оптимизировать затраты на производство и получить максимальный финансовый результат от производственного процесса.

ИСТОЧНИКИ:

Гудкова, О.В., Ермакова, Л.В. (2011). *Учетно-контрольное обеспечение системы управления производственными запасами в организациях хлебопекарной промышленности*. Брянск: Ладомир.

Дедова, О.В., Ермакова, Л.В., Кузнецова, О.Н. (2016). Бухгалтерский учет выпуска и продажи готовой продукции на предприятиях общественного питания. *Бюллетень науки и практики, 5*, 333-338.

Ермакова, Л.В., Мельгуй, А.Э. (2009). *Формирование информации о затратах на производство, калькулирование себестоимости продукции хлебопечения в системе управленческого учета*. Брянск: Ладомир.

Ковалева, Н.Н. (2012). Отдельные аспекты организации бухгалтерского экологического учета на сельскохозяйственных предприятиях. *Бухучет в сельском хозяйстве, 6*, 20-25.

Кузнецова, О.Н. (2014). *Международные стандарты финансовой отчетности*. Брянск: Ладомир.

Мельгуй, А.Э., Катков, Ю.Н., Ковалева, Н.Н., и др. (2012). *Бухгалтерский учет и анализ*. Брянск: Ладомир.

Мельгуй, А.Э., Дворецкая, Ю.А. (2016). Значение и классификация оборотных средств
и источников их образования в учетно-аналитическом обеспечении торговых организаций.
*Торгово-экономический журнал, 3*(2), 195–204. doi: 10.18334/tezh.3.2.35645