

Понятие бухгалтерского учета. Оборотные средства.

Бухгалтерский учет (БУ) – один из видов хозяйственного учета, который отражает состояние и изменение имущества предприятия под влиянием хозяйственных операций и процессов.

В БУ имущество рассматривается с 2-х точек зрения:

- по составу и размещению
- по источникам образования и назначения

По составу и размещению:

- Основное имущество (= капитал = средства):
 - Основные средства
 - Нематериальные фонды
 - Долгосрочные финансовые вложения (приобретенные ценные бумаги др. предприятий, вклады в уставной капитал др. предприятий, долгосрочные займы, выданные др. предприятиям)
- Оборотный капитал (= средства):
 - Производственные запасы (ПЗ)
 - Незавершенное производство (НЗ)
 - Запасы готовой продукции (ГП).
 - Денежные средства (ДС)
 - Средства в расчетах = дебиторская задолженность (ДЗ)

Дебиторская задолженность – задолженность других юридич. или физ. лиц данному предприятию (обычно сроком до 1 года):

- Задолженность покупателей и заказчиков
- Задолженность по выданным авансам
- Задолженность подотчетных лиц
- Прочая дебиторская задолженность

По источникам образования и назначения:

- Собственный капитал:
 - Уставной капитал
 - Накопленная нераспределенная прибыль
 - Амортизация
- Заемный капитал:
 - Кредиты и займы
 - Обязательства по расчетам (=кредиторская задолженность, КЗ):
 - Задолженность поставщикам и подрядчикам
 - Задолженность по полученным авансам
 - Задолженность бюджету (по налогам)
 - Задолженность по оплате труда
 - Прочая кредиторская задолженность

Баланс предприятия – способ итогового обобщения и экономической группировки хозяйственного имущества предприятия на определенную дату в денежном выражении.

- **Актив** - состояние имущества с точки зрения его состава и размещения.
- **Пассив** - состояние имущества с точки зрения источников образования и назначения.

Валюта баланса - денежное выражение итога актива и пассива.

Актив (средства)	Сумма	Пассив (источники)	Сумма
ОС*	6500	УК	1300
Сырье и материалы (ПЗ)	3000	Накопл.ч.прибыль (или убытки**)	1216
Основное производство (НЗ)	300	Кредиты банка	3000
Готовая продукция	2000	Расчеты с поставщиками сырья и материалов	2000
Касса (наличные денежные средства)	40	Расчеты по оплате труда	4000
Расчетный счет	700	Расчеты по аренде	600
Дебиторская задолженность	1000	Расчеты с бюджетом и страховыми социальными фондами	1424
БАЛАС	13540	БАЛАНС	13540

*ОС – по остаточной стоимости.

**Убытки – со знаком «-».

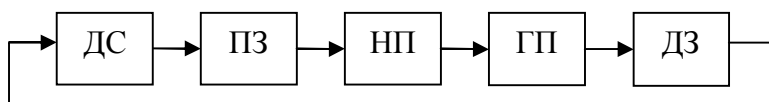
Оборотные средства (ОбС) – средства предприятия, вложенные в процесс производства и обращения, которые в течение цикла производства и обращения проходят несколько стадий превращения.

Выделяют 5 основных групп ОбС:

- ПЗ
- НЗ
- ГП
- ДЗ
- ДС

* ПЗ, НЗ, ГП, ДЗ - связанные оборотные средства.

Круговорот оборотных средств:



Время оборота ОбС - продолжительность цикла производства и обращения; За этот период происходит возвращение средств, вложенных в производство и обращение.

Потребность в ОбС = Среднесуточные затраты на производство и обращение * Время оборота

Величину производственно необходимого оборотного капитала WC (=стоимость ОбС) можно определить по бухгалтерскому балансу, на момент его составления:

$$WC = ПЗ + НЗ + ГП + ДЗ$$

Workng capital – WC

Investment capital – IC

Скорость оборачиваемости (=оборотчиваемость) может быть выражена:

- Продолжительностью одного оборота в днях
- Коэффициентом оборачиваемости – число оборотов WC в течение определенного периода (обычно, за год).

$$K_{об} = \text{Выручка от реализации} / \text{ОбС средние за период}$$

Коб – это число оборотов, совершенное каждым руб., вложенным в оборотные средства предприятия, в течение рассматриваемого периода.

$$\text{Время оборота в днях} = \text{Прод-сть периода} / K_{об}$$

Пример №1 :

Выручка за год = 5 млн руб.

ОбС_{нач} = 1,5 млн. ОбС_{конец} = 2,4 млн.

Определить скорость оборачиваемости.

Средние за период ОбС = $(1,5 + 2,4) / 2 = 1,95$ млн.

$K_{об} = 5 / 1,95 = 2,56$ $T_{оборота} = 360 / 2,5 = 144$ дня

Если в следующем году: объем продаж 6,5 млн., ОбС до 3 млн. к концу года.

Как изменится оборачиваемость?

Средние ОбС = $(2,4 + 3) / 2 = 2,7$

$K_{об} = 6,5 / 2,7 = 2,4$ $T_{оборота} = 360 / 2,4 = 150$ дней

Произошло снижение оборачиваемости по сравнению с предыдущим годом!

Если бы оборачиваемость осталась на прежнем уровне, то к концу года у предприятия бы было связано в ОбС значительно меньше средств? Сколько?

Средние ОбС = $6,5 / 2,56 = 2,54$ млн.

ОбС_{конец 2-го года} = $2,54 \cdot 2 = 5,08$ млн. – ОбС_{конец 1-го года} = $5,08$ млн. – $2,4$ млн. = $2,68$ млн.

ОбС_{излишек} = $3,0 - 2,68 = 0,32$

Т.е. связано оказалось бы на 320 тыс. меньше.

Норматив ОбС (WC) – минимальная потребность в ОбС, обеспечивающая устойчивую и бесперебойную работу предприятия.

Рассчитывается для каждого из плановых периодов.

$$WC = WC_{\text{МЗ}} + WC_{\text{НЗ}} + WC_{\text{ГП}} + WC_{\text{ДЗ}}$$

$$WC = \text{Среднесуточная потребность} \cdot \text{Время оборота в днях}$$

Для определения отдельных составляющих WC сумма соответствующих затрат по смете текущих затрат (С) делится на число дней в периоде (N) и умножается на установленный норматив оборачиваемости в днях (M).

$$WC = \frac{C}{N} \cdot M$$

Чистый оборотный капитал (Net working capital) – NWC

$$NWC = WC - \text{КЗ}$$

где **КЗ** – неснижаемый остаток кредиторской задолженности

Составляющие оборотного капитала	М	Оборотный капитал (WK)				
		1-й	2-й	3-й	4-й	5-й
Сырье	15	0	0	625	1250	1250
Материалы и т.д.	15	0	0	208	417	417
Итого МЗ		0	0	833	1667	1667
НЗ	3			255	448	446
ГП	15			1510	2526	2500
ДЗ	30	0	0	4167	7500	8333
Итого Оборотный капитал (WC)		0	0	6766	12141	12946
Кредиторская задолженность	15	42	42	2167	4000	4000
Итого Чистый оборотный капитал (NWC)		-42	-42	4599	8141	8946
Прирост NWC		-42	0	4641	3542	805