

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

А.В. Миненко, канд. экон. наук, доцент

О.С. Попова, магистрант

Алтайский государственный аграрный университет
(Россия, г. Барнаул)

DOI: 10.24411/2500-1000-2019-11708

Аннотация. Любая организация в рыночной экономике заинтересована в стабильном функционировании. Управление оборотными активами является важнейшей частью финансового менеджмента организации. Актуальность данной темы исследования состоит в том, что эффективное управление, планирование и использование оборотных средств обеспечивает высокий уровень платежеспособности и ликвидности организации. Также при правильном проведении политики управления оборотными активами улучшается обеспеченность организации материально-техническими ресурсами. Целью данного исследования является анализ особенностей управления оборотными активами в сельскохозяйственной организации. В данной статье рассмотрены экономическая сущность оборотных средств, стадии кругооборота оборотных активов, особенности оборотных активов в сельскохозяйственной организации и нормирование как метод управления оборотными активами.

Ключевые слова: оборотные активы, сельское хозяйство, кругооборот оборотных средств, управление оборотными активами, нормирование.

Для совершенствования процесса управления оборотными активами необходимо понимание их сущности. Знания об особенностях формирования, использования оборотных средств позволяет предприятию обеспечивать ритмичность, слаженность и высокие результаты работы, что позитивно отразится на экономическом положении организации, приведет к росту доходов и эффективности производства, создаст условия для укрепления и обновления материально-технической базы [2, с. 66].

Рассмотрим точки зрения различных ученых-экономистов на определение сущности оборотного капитала.

Представитель классической экономической теории А. Смит ввел понятие оборотного капитала, под которым понимал деньги, сырье, материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты, готовую продукцию. По мнению А. Смита оборотный капитал – это капитал в форме присущей процессу обращения, т.е. той смене форм, которая совершается с помощью обмена (смена вещества или владельца). Оборотный капитал подразделяется на то-

варный и денежный. Ученый считал, что оборотный капитал «уходит» от собственника в одной форме и возвращается к нему в другой форме. Таким образом, оборотный капитал приносит доход своему владельцу в сфере обращения [2, с. 67].

Французский экономист, представитель физиократов Ф. Кенэ рассматривал оборотный капитал как издержки, производимые ежегодно на сельскохозяйственные работы. Стоимость оборотного капитала ежегодно полностью возмещается, представлена в виде «ежегодных авансов». Ф. Кенэ считал оборотный капитал частью производственного капитала. При этом он ошибочно полагал, что капиталом являются только средства, вложенные в земледелие и создающие чистый продукт [2, с. 67].

Д. Рикардо предложил разделять основной капитал и оборотный не только в зависимости от особенностей кругооборота, но и от срока службы. Ученый исключал из оборотного капитала затраты на материалы, оставляя только лишь затраты на оплату труда. Таким образом, Д. Рикардо включал в основу экономической сущности оборотного капитала добавочную

стоимость текущего оборота, приравнивал его к затратам на приобретение рабочей силы.

К. Маркс считал, что оборотный капитал существует только на производственных стадиях и является частью производительного капитала, который направлен на покупку труда и рабочей силы. Экономическая сущность оборотного капитала состоит в его движении – он переносит свою стоимость на произведенный продукт и теряет свою потребительскую форму. В результате создается новая стоимость продукта, для дальнейшего производства приходится заменять потраченные оборотные средства новыми.

В современной западной экономической теории оборотный капитал заменяется понятием «текущие активы», которые помимо запасов, необходимых для производства, включают товарный и денежный капитал.

С позиции теории доходности оборотный капитал формируется на стадии производства (включая амортизацию) и обращения.

В бухгалтерском учете в России информация об оборотном капитале представлена во втором разделе актива баланса. В ней отражается имущество, способное превращаться в течение одного года или одного производственного цикла в денежные средства. В данном разделе статьи баланса расположены по степени ликвидности: от менее ликвидных к более.

В экономической литературе часто встречаются понятия «оборотный капитал», «оборотные активы», «оборотные средства», что вносит неопределенность и требует уточнения данных понятий [7].

И.А. Бланк понимает под оборотными активами активы, характеризующие совокупность имущественных ценностей предприятия, обслуживающих производственно-коммерческую деятельность и полностью потребленных в течение одного производственно-коммерческого цикла [7].

Приведем трактовки понятий «оборотный капитал», «оборотные средства», «оборотные активы» и «оборотные фонды» (таблица) [5]:

Таблица 1. Понятийный аппарат экономической категории «оборотный капитал»

№ п/п	Термин	Определение
1	Оборотный капитал	Часть производственного капитала фирмы, участвующая в одном производственном цикле и полностью переносящая свою стоимость на стоимость готовой продукции
2	Оборотные средства	В процессе производства не потребляются, а авансируются. Они представляют собой сумму денежных средств для формирования оборотных фондов и фондов обращения. Главная функция – платежно-расчетная, обеспечивающая их кругооборот.
3	Оборотные фонды	Фонды предприятия, которые расходуются на производство и потребляются в производстве. Наряду с затратами труда формируют издержки производства.
4	Оборотные активы	Оборотные средства предприятия, отражаемые в активе второго раздела бухгалтерского баланса, включающий в себя материальные запасы, денежные средства, дебиторскую задолженность и краткосрочные финансовые вложения.

Из приведенной выше таблицы видно, что экономические понятия «оборотный капитал», «оборотные средства», «оборотные активы» и «оборотные фонды» не являются тождественными. Каждый термин имеет сходства и различия с понятием «оборотный капитал», что связано со сферой их использования (статистика, бухгалтерский учет, менеджмент) [5].

Экономическая сущность оборотных активов состоит в участии в процессе кругооборота капитала и создания новой

стоимости. Кругооборот капитала состоит из следующих стадий [2, с. 68]:

1. За счет денежных средств приобретается сырье, материалы, необходимые для производства;

2. Производство готовой продукции из сырья и материалов;

3. Готовая продукция реализуется покупателям и сразу формируется новая стоимость. Также возможна продажа с отсрочкой платежа. В таком случае формируется дебиторская задолженность, кото-

рая также преобразуется в денежные средства.

Для обеспечения расширенного воспроизводства полученный объем денежных средств по итогам кругооборота должен быть больше, чем авансированный первоначально. Таким образом, чем больше оборотов совершают оборотные средства предприятия, тем больше оно получает денег.

В соответствии с теорией К. Маркса данный процесс состоит из трех циклов, сменяющих друг друга. Сначала деньги переходят из сферы обращения в сферу производства. Далее создается новый продукт, включающий в себя перенесенную стоимость сырья и материалов и вновь созданную стоимость за счет использования труда. При этом происходит смена производственной формы на товарную. На третьей стадии оборотные средства из сферы производства перемещаются в сферу обращения и товарная форма переходит в денежную. Разница между вновь созданной стоимостью и суммой затраченных на производство и продажу готовой продукции средств составляет денежные накопления предприятия. После завершения одного кругооборота оборотные средства сразу вступают в другой, обеспечивая тем самым непрерывность производственного процесса [7].

Рассмотрим вышеуказанные стадии обращения оборотных средств на примере организации АПК. Первая стадия заключается в приобретении семян, удобрений, средств защиты растений. На следующей стадии приобретенные запасы превращаются в продукцию (урожай). На третьей стадии в процессе реализации полученного урожая сельскохозяйственная организация получает денежные средства от покупателя [2, с. 68].

Основными видами оборотных средств в агробизнесе являются [8]:

1. Запасы производственного характера (удобрения, семена и посадочный материал, корм для животных, дизельное топливо, бензин, и т.д.);

2. Незавершенное производство (например в растениеводстве, когда кустарники и деревья не подросли для продажи или ягоды не дозрели);

3. Фонды обращения – готовая продукция (урожай или полученная продукция от сельскохозяйственных животных), наличные и безналичные денежные средства и т.д.

Экономическая сущность оборотных средств в сельском хозяйстве одинакова с понятием оборотных средств промышленных организаций, в то же время имеет свои особенности [3, с. 581]:

1. Рабочее время в сельском хозяйстве значительно меньше времени производства;

2. Большая часть оборотных средств обходит денежную форму и сразу формируется в натуральную;

3. Оборотные средства, имеющие внутренний цикл (семена, удобрения, молодняк животных) также минуют денежную форму;

4. При формировании потребности в оборотных средствах предприятию необходимо учитывать неравномерность потребности в них в зависимости от сезона;

5. Период от использования оборотных средств до получения результатов проавансирован;

6. Затраты в АПК совершаются одномоментно и в определенные промежутки времени.

Специфика сельского хозяйства обуславливает необходимость нормирования оборотных средств. Данное нормирование предполагает сумм, необходимых для образования постоянных и достаточных минимальных запасов материальных ценностей, неснижаемых остатков незавершенного производства и других оборотных средств. Нормирование оборотных средств в сельском хозяйстве позволяет сократить длительность производственного цикла, обеспечить более быструю реализацию готовой продукции и выявить внутренние резервы [3, с. 582].

Нормирование можно применять относительно следующих видов оборотных средств [3, с. 583]:

1. Производственные запасы, поскольку они занимают наибольший удельный вес в общей стоимости оборотных активов сельскохозяйственной организации;

2. Незавершенное производство, поскольку совершенные затраты позволяют получать продукцию в следующем году;

3. Расходы будущих периодов – расходы, связанные с подготовкой производства к сезону активного ведения основной деятельности, а также расходы, связанные с освоением новых производств, методик и проведением природоохранных мероприятий;

4. Готовая продукция – продукция, полученная в результате сельскохозяйственного производства, имеющая сезонный характер;

5. Дебиторская задолженность. Продукция сельского хозяйства требует скорейшей реализации, несмотря на скорость поступления денежных средств. Норматив определяется исходя из среднесуточной реализации и периодичности расчетов, предусмотренной договором между контрагентами;

6. Денежные средства – в процессе нормирования устанавливается минимальная величина денежных средств в хозяйстве.

Несоблюдение установленных норм оборотных активов может привести к сокращению производства, невыполнению их производственной программы из-за сбоев производства и реализации продукции.

Также, сверхнормативные запасы отвлекают из оборота денежные средства, свидетельствуют о недостатках материально-технического обеспечения, неритмичности производственного процесса и процесса реализации продукции.

Нормирование средств в сельском хозяйстве имеет свои особенности. В данной отрасли расчеты производятся в денежном выражении, не предусматриваются запасы, заделы в днях. Также не предусматриваются относительные показатели [2, с. 69].

На рациональность использования оборотных средств также влияет совершенствование процесса нормирования предметов труда. Своевременное установление и изменение норм расхода оборотных средств повышает эффективность их использования, обеспечивает их достаточность и возобновление производственных запасов.

Также на эффективность использования оборотных средств влияет их качество и себестоимость. Высокое качество и низкая себестоимость используемых оборотных средств позволяет производить с меньшими затратами материальных, денежных и трудовых ресурсов [3, с. 583].

Ускорение оборачиваемости оборотных средств также вызывает повысить эффективность их использования. Ускорение оборачиваемости позволяет высвободить часть денежных средств для дополнительных вложений. Добиться этого можно путем сокращения времени нахождения оборотных средств в сфере производства (использование сортов культур с меньшим периодом вегетации, выращивание скороспелых пород скота, введение прогрессивных способов возделывания и уборки урожая) [3, с. 583].

Важным условием эффективности использования оборотных средств является обеспечение правильных условий их хранения. Обеспечение данных условий позволит сократить потери оборотных средств при хранении, способствует снизить их удельный расход.

Таким образом, экономическая сущность оборотных средств заключается в том, что они участвуют в процессе кругооборота капитала и создают новую стоимость. Чаще всего оборотные средства сельскохозяйственных организаций представлены запасами производственного характера, незавершенным производством, денежными средствами и готовой продукцией. Оборотные активы в сельском хозяйстве имеют свои особенности – большая их часть обходит денежную форму и формируется в натуральную; оборотные средства имеют свой внутренний цикл; потребность в оборотных средствах связана с сезоном. Одним из методов управления оборотными средствами в сельскохозяйственной организации является нормирование. Правильное осуществление нормирования оборотных средств и его своевременное совершенствование позволит сократить производственный цикл, обеспечить более быструю продажу готовой продукции и выявить внутренние резервы.

Библиографический список

1. Володин А.А. Оборотные средства и финансовое состояние предприятий // Вестник Университета. – 2015. – № 3. – С. 152-158
2. Самохвалова А.Ю. Особенности управления оборотными активами в сельском хозяйстве // Теоретический научный обозреватель. – 2016. – № 7 (12). – С. 66-69
3. Тугушева В.Р. Особенности управления оборотными средствами в сельском хозяйстве / В.Р. Тугушева, Р.А. Амирхарян // Известия Пензенского государственного педагогического университета им. В.Г. Белинского. – 2012. – № 28. – С. 581-583
4. Яковлева И.В. Управление оборотными активами организации / И.В. Яковлева, Ю.С. Зайченко // Молодой ученый. – 2018. – №49. – С. 407-410.
5. Ермилина Д.А. Категория «оборотный капитал» в экономической науке. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.uiec.ru/content/zhurnal2015/22iErmilina.pdf> (Дата обращения 28.10.2019)
6. Мусина А.Р. Различие понятий оборотных средств и оборотных активов в экономике. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://scienceforum.ru/2018/article/2018009406> (Дата обращения 28.10.2019)
7. Соколова Т.Ф. Эволюция и современная интерпретация термина «оборотный капитал». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://vestnikmolnauki.ru/wp-content/uploads/2016/11/Sokolova-T-3.pdf> (Дата обращения 28.10.2019)
8. Оборотные средства в сельском хозяйстве. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://spravochnick.ru/ekonomika/formy_oborotnyh_sredstv/oborotnye_sredstva_v_selskom_hozyaystve/#vidy-oborotnyh-sredstv (Дата обращения 29.10.2019)

FEATURES OF TURNOVERING ASSETS MANAGEMENT IN AGRICULTURAL ORGANIZATION: THEORETICAL ASPECT

A.V. Minenko, *Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

O.S. Popova, *Graduate Student*

Altai State Agrarian University

(Russia, Barnaul)

Abstract. *Any organization in a market economy is interested in stable functioning. The management of current assets is an essential part of the organization's financial management. The current topic of the study is that effective management, planning and use of working capital ensures a high level of solvency and liquidity of the organization. Also, with the proper implementation of the revolving asset management policy, the organization's logistical resources are improved. The purpose of this study is to analysis the peculiarities of the management of revolving assets in the agricultural organization. This article considers the economic essence of working capital, the stages of turnover of working assets, peculiarities of working assets in an agricultural organization and rationing as a method of managing working assets.*

Keywords: *working assets, agriculture, working capital turnover, working assets management, rationing.*