

Хомидова Шахноза Тохировна,
Ферганская профессиональная
школа для лиц с ограниченными возможностями,
учитель по специальным предметам,

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ И ЕЕ СОСТАВ.

Аннотация: В данной статье в качестве приоритетных рассматриваются структура оборотных активов предприятия, являющихся объектами бухгалтерского учета в условиях перехода к рыночной экономике, рассматриваются пути увеличения объема выпуска продукции, ее влияние на финансовые результаты деятельности предприятия. Рассмотрены аспекты организации управления и повышения эффективности деятельности компании как в результате управления дефицитом оборотных активов.

Abstract: In this article, the structure of current assets of the enterprise, which are objects of accounting in the conditions of transition to a market economy, is considered as a priority, the ways of increasing the volume of output, its impact on the financial results of the enterprise are considered. The aspects of the organization of management and improving the efficiency of the company's activities as a result of managing the deficit of current assets are considered.

Ключевые слова: внеоборотные и оборотные активы, активы в движении, текущий активы, незавершенного производства, оборотные средства.

Keywords: non-current and current assets, assets in motion, fluid assets, work in progress, working capital.

Вступление. В большинстве случаев недостаток оборотных активов является следствием неэффективного использования имеющихся ресурсов. А при детальном анализе затрат наиболее рациональным способом решения проблемы является снижение издержек предприятия.[2-17]

В настоящее время многим узбекским хозяйствующим субъектам не хватает активов, необходимых для стабильной работы. Решение этой задачи влияет на доходы организации, качество продукции и выполненных работ, размер заработной платы и т.д.

Данный факт подчеркивает необходимость управления активами, что является залогом успешной работы организаций.[4-14]

Методология. При написании статье применялись следующие методы и способы: дедукция, индукция, системный анализ, детализация, факторного анализа оборотных активов, были сделаны выводы.

Исследование. Согласно рейтингу Всемирного экономического форума, Узбекистан входит в пятерку наиболее быстро развивающихся стран мира по прогнозам экономического роста на 2018-2019 годы. В 2019 году валовой внутренний продукт (ВВП) Республики Узбекистан составил 58,3 млрд. долларов США. и вырос на 5,4% по сравнению с аналогичным периодом 2018 года.[12]

Как отметил Президент Ш.М.Мирзиёев, “результативность реализации целевых программ показывает, насколько эффективны реформы. Среди них можно привести следующие экономические и финансовые показатели развития промышленности и других отраслей: состояние производственных мощностей, снижение себестоимости и себестоимости, безусловное повышение уровня локализации и рентабельности, конкурентоспособности продукции. Хотя себестоимость по отраслям в среднем снижается на 10%, некоторые продукты химической и легкой промышленности, автомобилестроения, строительных материалов и ряда других отраслей промышленности не могут быть конкурентоспособными на внешних рынках из-за высокой стоимости. Некоторые предприятия работают с убытком”.[6] Также 7 февраля 2017 года Указом Президента Республики Узбекистан № УП-4947 утверждена Стратегия действий по пяти приоритетным направлениям развития Узбекистана на 2017-2021 годы. [3-15]

В третьем приоритетном направлении настоящей Стратегии “приоритетные направления развития и либерализации экономики”: углубление структурных преобразований, повышение ее конкурентоспособности за счет модернизации и диверсификации ведущих отраслей национальной экономики определены приоритетные задачи дальнейшего обеспечения сбалансированности и устойчивости национальной экономики, увеличения в ней доли промышленности, сферы услуг, малого бизнеса и частного предпринимательства.

Поэтому в условиях дальнейшего развития экономики становится все более очевидной необходимость сокращения издержек производства, внедрения системы экономии на производстве продукции, обеспечения эффективности инвестиций, укрепления конкурентных позиций предприятий и повышения конкурентоспособности продукции, обновления и эффективного использования основных фондов, технологического перевооружения, обеспечения эффективности производства и реализации других задач.[5-16]

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующие субъекты должны обладать определенным уровнем денежных средств. Наряду с тем, что эти средства выполняют различные функции в хозяйственном процессе, особую роль в правильности осуществления состояния и движения средств играет движение бухгалтерского учета. Эти хозяйственные средства в бухгалтерском балансе называются активами.

Активы (иначе говоря имущество) предприятия — это разнообразные виды хозяйственных средств, которыми владеет предприятие и с помощью которых оно осуществляет свою финансово— хозяйственную деятельность.

Активы предприятия включаются в бухгалтерскую отчетность, когда они отвечают трем требованиям:

- когда предприятие считается владельцем этого имущества;
- когда он имеет фиксированную стоимость;
- когда оно имеет какую-то ценность и способность приносить экономическую прибыль предприятию в будущем.

Активы предприятия подразделяются на два вида: внеоборотные и оборотные активы, (Рисунок 1)

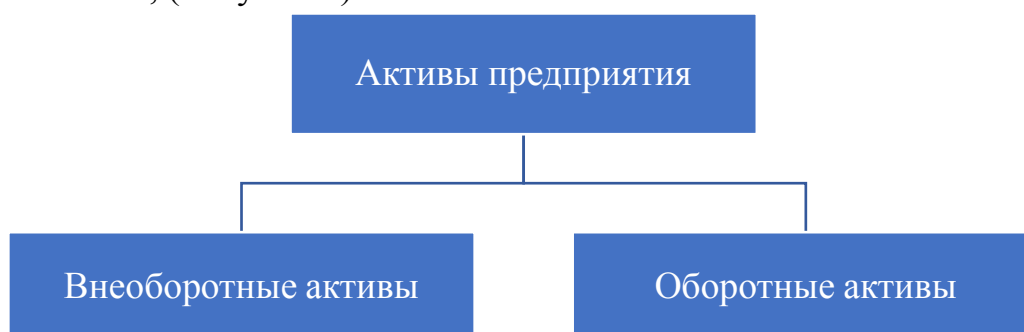


Рисунок 1. Состав активов предприятия.¹

К внеоборотным активам относится имущество, срок полезного использования которого превышает один год. Период, в течение которого использование имущества приносит доход или экономическую выгоду предприятию, является периодом его полезного использования.

Оборотные активы включают в себя денежные средства и другие активы, которые, как ожидается, будут конвертированы, проданы или потрачены в денежные средства в течение одного года (в зависимости от того, что дольше) с даты нормальной работы или бухгалтерского баланса предприятия.

Нормальный рабочий цикл предприятия — это средний период времени на дату обращения товаров и услуг в денежные средства с денежными затратами на товары и услуги (или составление счетов-фактур к оплате).

¹ Рисунок составлен автором

Категоризация оборотных активов относительно легка, но и здесь могут возникнуть проблемы, поскольку такие выражения, как нормальный рабочий цикл и период, в течение которого предприятие ожидает превращения в денежные средства, вызывают различные соображения. В международной практике эти средства рассматриваются по-разному: оборотные активы, активы в движении, текущий активы.[7]

К оборотным активам относятся наиболее ликвидные средства (от лат. - ликвидный, текущий), так как они постоянно находятся в цикле обращения в денежные средства для погашения обязательств. В условиях либерализации экономики в хозяйствующем субъекте активы признаются ресурсом экономической выгоды. Активы расширяют деятельность экономических субъектов и позволяют получать прибыль, необходимую для дальнейшего развития. Активы являются одной из экономических категорий и принимают непосредственное участие в процессах подготовки, производства и реализации. По мнению профессоров А.Сотиволиев, Д.Сотиволиева, Д.Шодибеков "актив-это та часть баланса, которая отражает денежные средства предприятия, их состав и размещение на определенную дату по денежному показателю". [10]

И.Исманов считает, что "ресурсы, задействованные в деятельности хозяйствующего субъекта, в современной бухгалтерской практике признаются активами и условно подразделяются на такие группы, как долгосрочные (основной капитал и оборотные активы), которые служат дальнейшему повышению позиции внеоборотных активов в деятельности хозяйствующих субъектов при осуществлении производства, улучшении качества продукции, повышении ее конкурентоспособности и увеличении масштабов производственного процесса". [11] К ним относятся основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения, долгосрочные инвестиции, устанавливаемое оборудование, капитальные вложения, долгосрочная дебиторская задолженность и расходы будущих периодов. В структуре совокупных активов хозяйствующих субъектов оборотные активы занимают высокое положение.

Оборотные активы, благодаря своей мобильности, быстрой конвертируемости в деньги, являются высокоэффективными средствами в деятельности хозяйствующего субъекта. Оборотные активы хозяйствующих субъектов отличаются от внеоборотных тем, что они полностью расходуются за один производственный цикл, переносят свою стоимость на готовую продукцию и восстанавливаются как в вещественно-натуральном виде, так и в стоимостном выражении, тем самым обогащаясь в непрерывном движении.

Оборотными активами хозяйствующих субъектов являются денежные средства, их эквиваленты и счета к получению, эти активы хозяйствующих субъектов подразделяются на:

- запасы;
- получение счетов;
- предоплаченные расходы (выданные чеки);
- дебиторская задолженность;
- денежные средства и их эквиваленты;

О оборотных активах зарубежный ученый-экономист В.В.Ковалев сформулировал следующие положения: "оборотный капитал — это средства, обычно называемые активами и участвующие во вложениях хозяйствующего субъекта в течение не более одного года. Оборотные средства выступают в качестве движущихся активов хозяйствующего субъекта и понимаются как денежные средства, используемые в течение одного производственного процесса или в течение одного года.[9]

По мнению Й.Абдуллаев, А.Ибрагимов и М.Рахимовых, “в состав оборотных активов включаются материальные оборотные средства хозяйствующего субъекта, денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и дебиторская задолженность контрагента”. Однако и здесь уместно скорректировать понятие “дебиторская задолженность контрагенту” и добавить текущую часть расходов будущих периодов.[8]

Результаты. Деятельность хозяйствующих субъектов обеспечивается снижением себестоимости продукции, увеличением прибыли и повышением уровня рентабельности за счет эффективного использования оборотных активов. Но это напрямую зависит от того, каким образом формируются и используются оборотные активы. Вопросы учета, анализа и контроля играют важную роль в совершенствовании хозяйственной деятельности в этой сфере.

Недостаток собственных средств в формировании источников оборотных активов возникает у хозяйствующего субъекта в результате причин, зависящих или не зависящих от его деятельности. Недостаточная обеспеченность хозяйствующего субъекта состоянием сохранности имеющихся у него оборотных активов приводит к потере определенной суммы в результате незаконного использования оборотных активов в результате капитального строительства за счет нераспределенной прибыли. Экономические условия, реализуемые хозяйствующим субъектом, также оказывают влияние на состояние оборотных активов на эффективном уровне. За счет роста цен на полезные ископаемые у хозяйствующего субъекта возникает дефицит в больших объемах оборотных активов. Одним из

источников восполнения этого дефицита являются кредиты с высокой процентной ставкой в процессе инфляции.

Проводимая в стране финансовая политика может стимулировать обычную финансово-производственную деятельность хозяйствующего субъекта, в том числе обеспечивать эффективное использование оборотных активов. Важную роль в этом играет государственная налоговая политика страны. Например, зависимость ряда факторов от себестоимости продукции (работ, услуг) приводит к увеличению у хозяйствующего субъекта затрат на расчеты по таким платежам по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль.

Заключение. Также можно заметить специфику источника оборотных активов предприятия. Они имеют различия в формировании и источнике основных средств или внеоборотных активов, то есть основное внимание они уделяют оборотным активам и их источнику. Поэтому по исследуемой теме можно выделить следующие важные моменты.

Во-первых, необходимо резко увеличить вклад источников собственных средств предприятия в источники оборотных активов. В противном случае усиливается влияние факторов, препятствующих их функционированию. Необходимо искать или принимать меры по привлечению оборотных активов.

На сегодняшний день сформирован мощный механизм привлечения долгосрочных или краткосрочных кредитов и займов за счет источников оборотных активов.

Существует возможность размещения средств из-за рубежа в любом объеме, носящем коммерческий характер. Только в том случае, если будет решен вопрос обременения их процентными выплатами и надбавками.

Это также требует высокого чувства риска, конечно. Потому что любое продуманное и спланированное целенаправленное действие обязательно будет иметь свои особенности и ряд проблем.

Во-вторых, необходимо сформировать механизм ответственности за размещение оборотных активов, то есть за их поступление, хранение, списание и ускорение документооборота.

В-третьих, необходимо разработать обновляемую методологическую основу системы показателей оценки текущих активов и определения их эффективности. В современном состоянии учета оборотных активов не придается значения уровню их ликвидности.

Есть также много недостатков в их теоретическом изложении. В частности, оборотные активы характеризуются множеством понятий, то есть состоят из оборотных активов, оборотных активов, оборотных активов и др.

В-четвертых, при составлении нормативов по нормированию оборотных активов по секторам не установлена действенная форма контроля за их изменениями. Соблюдение нормативов и соблюдение их норм имеют важное значение в социально - экономическом развитии.

Литература

1. Закон Республики Узбекистан "О бухгалтерском учете". (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2016 г., 15-П, статья 142).
2. Мирзиеев Ш.М. Критический анализ, жесткая дисциплина и персональная ответственность должны стать повседневной нормой в деятельности каждого руководителя. 14 января 2017 г. - Т.: "Узбекистан", 2017 г., 104с.
3. Указ Президента Республики Узбекистан "О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан" от 7 февраля 2017 г., № УП-4947.
4. Указ Президента Республики Узбекистан " О мерах по дальнейшему повышению финансовой устойчивости предприятий реального сектора экономики" от 18 ноября 2008 г., № УП-4053.
5. Мирзиеев Ш.М. Мы строим наше великое будущее вместе с нашим мужественным и благородным народом. – Т.: Узбекистан, 2017. – 488 с.
6. Мирзиеев Ш.М. Последовательное продолжение демократических реформ, создание для нашего народа мира и спокойствия, достойного уровня жизни - залог устойчивого развития. –Т.: Узбекистан, 2017. – 22 с.
7. Qudbiyev, Nodir Tohirovich. (2021). Xalqaro moliyaviy hisob standartlariga o'tish dolzarbligi - Relevance of the transition to international financial accounting standards. SJ international journal of theoretical and practical research, 1(2), 56–64.
8. Abduraximov, Boburjon Umarjon O'g'li, Qudbiyev, Nodir Tohirovich, & Mominov, Ikromjon Luxmonjon O'g'li (2021). AYLANMA MABLAG'LARNI BOSHQARISH TIJORAT KORXONASI MUVAFFAQIYATINING ASOSI. Oriental renaissance: Innovative, educational, natural and social sciences, 1 (10), 72 Ugli, A. B. U., Tohirovich, Q. N., Khatamovna, R. S., & Nigoraxon, M. (2021). Current Assets and Their Role in Company Activity. Journal of Marketing and Emerging Economics, 1(7), 25-30.4-733.
9. Кудбиев, Д. (2022). МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АРЕНДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ИХ УЧЕТ. Nazariy va amaliy tadqiqotlar xalqaro jurnali, 2(1), 57-62.
10. Rasulova, Shaxnoza Xatamovna (2021). ISHLAB CHIQRISH XARAJATLARINI KAMAYTIRISHNING IQTISODIY AHAMIYATI VA UNI

- TO'G'RI HISOBGA OLISH ZARURIYATI. Oriental renaissance: Innovative, educational, natural and social sciences, 1 (10), 713-718.
11. Abduxalimovna, A. Z., & Nabiyeovich, I. I. (2021). Organization of Long-Term Asset Accounting on the Basis of International Standards. CENTRAL ASIAN JOURNAL OF INNOVATIONS ON TOURISM MANAGEMENT AND FINANCE, 2(11), 86-92.
 12. Khatamovna, R. S. (2021). The Importance of Cost Behavioral Information to Improve the Efficiency of Factory Management. Journal of Marketing and Emerging Economics, 1(7), 19-24.
 13. Rasulova, S. X., Qudbiyeva, G. A. Q., Mexmonaliyev, U. E. O., & Raximjonov, U. R. O. (2022). BOZOR IQTISODIYOTI TIZIMIDA LOGISTIKANING MOHIYATI VA O'RNI. Scientific progress, 3(1), 607-616.
 14. Qudbiyev, N. T., No, D. M. O. G. L., Raximjonov, U. R. O. G. L., & Razzaqova, D. A. Q. (2022). SOLIQ ORGANLARIDA RAQAMLI TEXNOLOGIYALARNING ROLINI OSHIRISH AHAMIYATI. Scientific progress, 3(1), 927-933.
 15. Qudbiyev, N. T., Haydarov, U. S. O., & Kurbonova, S. A. (2022). HARAJATLAR HISOBNING ZAMONAVIY USULLARI. Scientific progress, 3(1), 442-448.
 16. Исманов, И. Н., & Савинова, Г. А. (2021). Сопоставление Некоторых Аспектов Национальных Стандартов Бухгалтерского Учета и МСФО. CENTRAL ASIAN JOURNAL OF INNOVATIONS ON TOURISM MANAGEMENT AND FINANCE, 2(11), 14-19.
 17. Shokiraliyevich, G. I., Erkinjon o'g, M. U. B., & Tohirovich, Q. N. (2022). MOLIYAVIY HISOBOTLARNI MHXS BO'YICHA TRANSFORMATSIYASINING ZARURATI, MOHIYATI VA DOLZARBILIGI. BARQARORLIK VA ETAKCHI TADQIQOTLAR ONLAIN ILMIIY JURNALI, 339-344.