

*Гордиенко В. В.*  
*студент кафедры учета, анализа и аудита*  
*Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И.*  
*Вернадского»,*  
*г. Симферополь, Республика Крым, Россия*

## **ОПЕРАЦИОННЫЙ ЦИКЛ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Аннотация: В статье рассматриваются основные аспекты операционного цикла, детально рассматривается, каким образом различные операции, начиная от закупки сырья и заканчивая получением выручки, отражаются на счетах бухгалтерского учета, описываются ключевые проводки, которые помогают отслеживать движение денежных средств, запасов, дебиторской задолженности и других элементов бухгалтерского учета. Исследуется ликвидность оборотных активов.*

*Ключевые слова: оборотные активы, операционных цикл, ликвидность, денежные средства, запасы, дебиторская задолженность, продукция.*

*Gordienko V. V.*  
*student of the Department of Accounting, Analysis and Audit*  
*Institute of Economics and Management, V. I. Vernadsky CFU*  
*Simferopol, Republic of Crimea, Russia*

## **THE OPERATIONAL CYCLE IN THE ACCOUNTING SYSTEM**

*Abstract: The article examines the main aspects of the operating cycle, examines in detail how various transactions, from the purchase of raw materials to the receipt of revenue, are reflected in accounting accounts, describes key transactions that help track the flow of cash, inventory, accounts receivable and other accounting elements. The liquidity of current assets is being investigated.*

*Keywords: current assets, liquidity, operating cycle, cash, inventories, accounts receivable, products.*

Операционный цикл оборотных активов является ключевым элементом финансового управления любой организации. Данный процесс охватывает движение денежных средств от момента приобретения ресурсов до получения выручки от реализации продукции или услуг. В процессе хозяйственной деятельности предприятия оборотные активы находятся в постоянном движении. Это обеспечивает непрерывное движение денежных средств, которое называется операционным циклом.

Операционный цикл – это «период времени, в течение которого оборотный капитал совершает полный оборот в операционном процессе (снабжения, производства и сбыта продукции). В течение этого цикла закупаются материально-производственные запасы, производится готовая продукция и реализуется за наличные денежные средства или в кредит, погашается дебиторская задолженность клиентами» [1, с. 1564].

Принимая во внимание эту концепцию, рассмотрим примитивную схематическую модель операционного цикла (рис. 1).

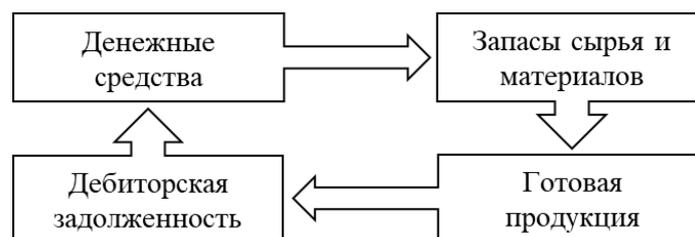


Рисунок 1 – Операционный цикл

Во время своего движения оборотные активы проходят четыре этапа:

1. На первом этапе оборотные активы начинают движение в форме денежных средств и их эквивалентов, за счет которых предприятие приобретает запасы сырья и материалов.

2. На втором этапе запасы в виде сырья, материалов, полуфабрикатов и других компонентов приобретают форму готовой продукции.

3. На третьем этапе проданная готовая продукция, превращаются в дебиторскую задолженность.

4. На четвёртом этапе инкассированная дебиторская задолженность вновь преобразуется в денежные средства [2].

Актуализируем модель операционного цикла для целей бухгалтерского учета, интегрировав в нее синтетические счета, и рассмотрим движение оборотный активов в системе бухгалтерского учета (рис. 2).



Рисунок 2 – Операционный цикл в бухгалтерском учете

Начинают свое движение оборотные активы в форме денежных средств. Для учета денежных средств предусмотрены счета 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета». Получая оплату от покупателя, данные счета корреспондируются с кредитом счета 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками». Денежные средства могут учитываться и на других счетах,

например, 57 «Переводы в пути», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках».

После этого часть полученных денежных средств используется для приобретения сырья и материалов, выдачи заработной платы сотрудникам, отчисления в фонды социального страхования и обеспечения, оплаты кредиторской задолженности, налогов, сборов и пр. На этом этапе оборотные активы отражаются на дебете счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

Взамен на денежные средства предприятие получает сырье и материалы от поставщиков. В результате данной хозяйственной операции формируется проводка: дебет 10 «Материалы», кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Далее материалы и другие затраты, отражающиеся в кредите счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 02 «Амортизация» и пр. используются для производства продукции. Оборотные активы на данной стадии учитываются в дебете счета 20 «Производство».

Вслед за этим происходит выпуск готовой продукции из производства, которая учитывается в дебете счета 43 «Готовая продукция».

На последнем этапе операционного цикла готовая продукция реализуется покупателю, вследствие чего оборотные активы принимают форму дебиторской задолженности, и отражаются на счете 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками». Следует отметить, что реализация готовой продукции осуществляется с непосредственным использованием счета 90 «Продажи». В результате чего формируются две проводки: дебет 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», кредит 90-1 «Выручка» –

отражен полученный доход от продажи продукции; дебет 90-2 «Себестоимость продаж», кредит 43 «Готовая продукция» – списана себестоимость проданной продукции на затраты. После этого операционный цикл начинается сначала [3].

Следует отметить, что во время операционного цикла ликвидность оборотных активов изменяется в зависимости от их стадии (табл. 1) [4].

Таблица 1 – Группировка оборотных активов по степени ликвидности.

Группа	Наименование	Статья активов
A1	Наиболее ликвидные активы	Денежные средства (сальдо дебета счетов 50, 51, 52, 55, 57), финансовые вложения (сальдо дебета счета 58)
A2	Быстрореализуемые активы	Текущая дебиторская задолженность со сроком погашения меньше 30 дней (сальдо дебета счета 62 с учетом срока погашения), оплаченная готовая продукция (корреспонденция дебета счетов 41, 43 с кредитом счета 62), перечисленные авансы поставщикам и подрядчикам со сроком поставок меньше 30 дней (сальдо дебета счетов 60, 76)
A3	Медленно реализуемые активы	Не реализованная готовая продукция (сальдо дебета счетов 41, 43), перечисленные авансы поставщикам и подрядчикам со сроком поставок более 30 дней (сальдо дебета счетов 60, 76), текущая дебиторская задолженность с просрочкой от 1 до 9 месяцев (сальдо дебета счета 63), расходы будущих периодов (сальдо дебета счета 97)
A4	Труднореализуемые активы	Дебиторская задолженность с просрочкой более 9 месяцев за минус резерва по сомнительным долгам (корреспонденция дебета счета 62 с кредитом счета 63)

Таким образом, бухгалтерский учет играет центральную роль в управлении операционным циклом оборотных активов. Их ликвидность динамично меняется в ходе операционного цикла, переходя из одной формы в другую. Понимание сущности данного процесса позволяет эффективно управлять ликвидностью предприятия и оптимизировать использование оборотных средств.

### **Использованные источники:**

1. Савицкая, Г. В. Актуализация существующих подходов к определению продолжительности операционного и финансового циклов / Г. В. Савицкая // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – Т. 17, № 8(479). – С. 1564-1583.
2. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Ю. А. Долгих, Т. В. Бакунова, Е. А. Трофимова, Е. С. Панфилова; под ред. Ю. А. Долгих; М-во науки и высшего образования РФ. – Екатеринбург: Издво Урал. унта, 2021.— 118 с.
3. Короткова, О. В. Организация бухгалтерского учёта для анализа ликвидности организации / О. В. Короткова, Ж. А. Тисленко // APRIORI. Серия: Гуманитарные науки. – 2016. – № 3. – С. 21.
4. Балаян, Г. А. Эффективное управление оборотными активами и его влияние на ликвидность организации / Г. А. Балаян, А. Р. Мамедова // Экономика и управление в современных условиях: проблемы и перспективы: сборник научных трудов по материалам XI Всероссийской научно-практической конференции, Майкоп, 31 мая 2024 года. – Майкоп: ООО «Электронные издательские технологии», 2024. – С. 17-22.