

ПОТОЧНІ АКТИВИ КОРПОРАЦІЙ: МІЖНАРОДНИЙ ОБЛІКОВИЙ АСПЕКТ

Вартість підприємства в сучасних умовах управління стає головним показником, яким зацікавлені не тільки вчені, а й власники підприємства та потенційні інвестори. Прибутковість, яка характеризує ефективність підприємства на стадії управління, переходить на інший план, оскільки, на відміну від вартості, вона не відображає перспектив розвитку бізнесу, тобто здатність компанії генерувати грошові потоки у майбутньому. Серед чинників, що впливають на вартість підприємства, значне місце має вартість оборотних активів, оскільки частка поточних активів у структурі активів більшості українських підприємств є досить значною. Отже, управління поточними активами з точки зору впливу його ефективності на вартість підприємства стає особливо актуальним.

На папері концепція управління запасами виглядає досить простою. Але управління запасами на практиці набагато складніше.

Фактори, що ускладнюють процес поділяються на дві широкі категорії:

- 1) суперечливі цілі в різних сегментах компанії;
- 2) попередній характер як пропозиції, так і попиту.

Загалом вчені виділяють 3 основні моделі управління запасами:

- the Economic Order Quantity (EOQ)
- the Activity-Based Costing (ABC)
- Just-in-time (JIT)

Економічний розмір замовлення (EOQ) - це модель, яка визначає оптимальний обсяг замовлення товару, що дозволяє мінімізувати загальні змінні витрати, пов'язані із замовленням і зберіганням запасів.

Ця теорія враховує наступні припущення:

- Попит на продукт відомий.
- Час реалізації замовлення (поставки) відомий та постійний.
- Одержання товару відбувається миттєво.
- У моделі не враховуються знижки.
- Дефіцит не допускається

Ця теорія має на меті отримати однакові суми витрат на розміщення замовлення та витрат на зберігання.

ABC (функціональне калькулювання) - метод, що дозволяє класифікувати ресурси корпорації за ступенем їх важливості. Цей аналіз є одним з методів раціоналізації та може застосовуватися в сфері діяльності будь-якого підприємства. В його основі лежить принцип Парето - 20% усіх товарів дають 80% обороту. По відношенню до ABC-аналізу правило Парето може звучати так: надійний контроль 20% позицій дозволяє на 80% контролювати систему, будь то запаси сировини та комплектуючих, або продуктової ряд підприємства.

ABC-аналіз - аналіз товарних запасів шляхом розподілу на три категорії:

- А - найцінніші, 20% - асортимент; 80% - продаж
- В - проміжочні, 30% - асортимент; 15% - продаж
- С - найменше цінні, 50% - асортимент; 5% - продаж

В залежності від цілей аналізу може бути виділено будь-яку кількість груп. ABC-аналіз - це ранжирування асортименту за різними параметрами. Ранжировать в такий спосіб можна і постачальниками, і складськими запасами, і покупцями, і тривалими періодами продажу - все, що має достатню кількість статистичних даних. Результатом ABC аналізу є об'єднання об'єктів за ступенем впливу на загальний

Принцип "точно в строк" тісно пов'язаний з складовими логістичного циклу. Отримання матеріальних ресурсів або готової продукції саме в той момент, коли в них є потреба виключає зайві запаси як у виробництві, так і в дистрибуції. Багато сучасних логістичних систем, заснованих на даному підході, орієнтовані на короткі складові логістичних циклів, а це вимагає адекватної реакції ланок логістичної системи на зміни попиту і відповідно виробничої програми.

Основними рисами цієї логістичної концепції є: мінімальні (нульові) запасами матеріальних ресурсів, незавершеного виробництва, готової продукції; короткий виробничий (логістичний) цикл; невеликий обсяг виробництва готової продукції і поповнення запасів (постачань); взаємини по закупівлях матеріальних ресурсів з невеликим числом надійних постачальників і перевізників; ефективна інформаційна підтримка; висока якість готової продукції і логістичного сервісу.

Основним стандартом, що регулює рух запасів у бухгалтерському обліку підприємства згідно з МСФЗ, є МСФЗ 2 «Запаси». Цим стандартом визначається собівартість запасів, яка в бухгалтерському обліку визнається активом і переноситься на майбутні періоди до моменту визнання відповідних доходів.

Отже, вдосконалення управління оборотними активами підприємств передбачає: розробку ефективної політики управління оборотними активами, розробку і реалізацію політики цін і комерційних кредитів, спрямованих на прискорення оптимізації обсягів дебіторської заборгованості вдосконалення системи обліку і підвищення точності прогнозування, своєчасне оформлення документації, зосередження зусилля на подолання кризи неплатежів.

Література:

1. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку (IAS) 2 «Запаси» – Режим доступу http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021