

ПОНЯТИЕ «ОПЕРАЦИОННЫЙ ЦИКЛ» И СЛОЖНОСТИ ЕГО ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» операционный цикл — это промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов [1].

Исходя из этого определения, операционный цикл начинается в момент поступления сырья, материалов и прочих активов, необходимых для производства продукции, на склады предприятия и длится вплоть до получения денежных средств от покупателей на расчетный счет.

Операционный цикл включает следующие элементы: время оборота запасов, время оборота дебиторской задолженности и время оборота кредиторской задолженности.

Время оборота запасов — средний запас времени, который требуется для трансформации материально-производственных запасов в готовую продукцию и реализации ее покупателю. Этот элемент также называют производственным циклом, т.е. временем от получения материалов на склад до непосредственной отгрузки покупателю.

Время оборота дебиторской задолженности — средняя длительность погашения задолженности покупателем при отгрузке продукции с отсрочкой платежа.

Время оборота кредиторской задолженности — средняя продолжительность отсрочки платежа, предоставляемая поставщиками материально-производственных запасов. Длится до момента полного погашения задолженности.

До недавнего времени в законодательстве Республики Беларусь не встречалось такое понятие, как «операционный цикл». Впервые оно появилось в проекте Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» в определении запасов.

Согласно НСБУ № 64 «Запасы» обычный операционный цикл — установленный положением об учетной политике организации временной период с момента поступления запасов для использования (реализации) до момента их реализации или реализации новых запасов (выполнения работ, оказания услуг), для производства которых (выполнения работ, оказания услуг) они были использованы [2].

Сопоставив данное определение с определением операционного цикла из международной практики и управленческого учета, можно сделать вывод о том, что в определении согласно НСБУ № 64 не учитывается период с момента покупки запасов до передачи их в производство и период получения дебиторской задолженности за отгруженную продукцию. Получается, в отечественной практике учета операционный цикл представляет собой усеченный производственный цикл, не учитывающий период оборота запасов до передачи их в производство. Соответственно, если не учитывать все составляющие операционного цикла, при

расчетах будут получены заниженные значения, которые не сопоставимы с данными других стран.

Операционный цикл должен устанавливаться по отдельным видам продукции, группам продукции (при возможности такой группировки), но не по предприятию в целом.

Приведенное в НСБУ № 64 определение не соответствует общепринятому понятию «операционный цикл», поэтому его дальнейшее распространение в учетной практике и законодательстве спорно и вызывает множество вопросов.

Источники

1. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь и Нац. банка Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 657/20 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь. — Минск, 2016.

2. О бухгалтерском учете запасов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 28 дек. 2022 г., № 64 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь. — Минск, 2022.