

дивидендов. Их стратегия направлена на расширение своего рынка путем значительных вложений в технические и технологические направления; отслеживание конъюнктуры; достаточно оперативное реагирование на происходящие изменения в среде, в которой они размещают свой бизнес, и т.п. Этот вариант встречается не так уж часто, но является образцом того, как долго оставаться «на плаву» в лидерах.

Следовательно, при формировании учетной политики должны быть достигнуты как минимум две цели. Она:

- 1) должна соответствовать требованиям нормативных правовых актов;
- 2) быть эффективной в отношении выбранной собственниками (учредителями, акционерами) стратегии развития коммерческой организации.

Именно эти функции и возлагаются на главного бухгалтера при формировании эффективной учетной политики [2].

Следует отметить, что стратегия развития организации на перспективу (среднесрочную, долгосрочную), как правило, закрепляется в бизнес-плане. Именно там приводятся ключевые аспекты и ожидаемые достижения коммерческой организации.

Однако формирование учетной политики в последующем предполагает ее раскрытие в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Внешним пользователям такой информации важно понять тенденции выбранного оптимального варианта учетной политики на основании ее элементов, а также должен быть направлен на повышение качества и полезности информации, отраженной в финансовой отчетности, для внутренних и внешних пользователей. С этой целью в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таким образом, проведенное исследование позволило сделать следующие выводы и предложения:

- учетная политика организации – это одно из направлений по достижению целей и задач общей стратегии развития коммерческой организации;
- главный бухгалтер не определяет учетную политику коммерческой организации, а лишь формирует ее, исходя из тех параметров, которые определяются собственниками (акционерами) коммерческой организации;
- в случае изменения стратегии – может изменяться и учетная политика;
- внешние пользователи (реальные и потенциальные) при правильном раскрытии аспектов учетной политики могут оценивать перспективы сотрудничества с данным партнером.

**Список использованной литературы:** 1. *Коротаяев, С.Л.* Оптимизация учетной политики, или Как повысить финансовую устойчивость предприятия / С. Л. Коротаяев. Минск, 1999. С. 114. 2. *Лемеш, В.Н.* Методика формирования учетной политики : учеб. пособие / В.Н. Лемеш. – Минск : Вышэйшая школа, 2016. – 222 с. 3. *Лемеш, В.Н.* Учетная политика – 2021: налоговые аспекты. <https://normativka.by/lib/document/89647/sid/b99aa3f7156d4d8d8604073d4b957ae7>. 4. *Лемеш, В.Н.* Учетная политика – 2021: ценовые аспекты. <https://normativka.by/lib/document/90186/sid/b99aa3f7156d4d8d8604073d4b957ae7>. 5. Межгосударственная программа инновационного сотрудничества государств - участников СНГ на период до 2020 года. Решение Совета глав правительств Содружества Независимых Государств «Решение о Межгосударственной программе инновационного сотрудничества государств - участников СНГ на период до 2020 года» (Принята в г. Санкт-Петербурге 18.10.2011).

УДК 657

**Н. С. Недашковская**, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики

Барановичского государственного университета, г. Барановичи, Республика Беларусь

### **РОЛЬ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ О ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЕЙ**

**Ключевые слова:** *дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, расчеты, информация, отчетность, управление*

Для управления организацией необходима достоверная информация. Особую роль в информационном потоке занимает информация и дебиторской и кредиторской задолженности.

Каждый субъект хозяйствования в процессе своей деятельности взаимодействует с различными контрагентами: с покупателями, поставщиками, кредитными учреждениями, бюджетом, внебюджетными фондами и др. Данное взаимодействие сопровождается, как правило, осуществлением различных расчетных отношений. Расчеты могут иметь различные формы, но основной целью данных взаимоотношений является факт исполнения денежных обязательств, то есть действий по отчуждению собственных денежных средств в пользу контрагента или получению денежных средств от другого субъекта хозяйствования. И этим самым обеспечивается взаимосвязь между субъектами хозяйствования – и производителями и потребителями, которые имеют взаимные обязательства [1].

Изучая факты хозяйственной деятельности организаций по образованию и прекращению расчетных отношений, следует отметить, что между ними образуется как дебиторская, так и кредиторская задолженность. Учет возникновения задолженностей и их погашения является важной составной частью работы бухгалтерской службы.

В соответствии со стандартами бухгалтерского учета, дебиторская задолженность представляет собой сумму задолженности других юридических или физических лиц организации на определенную дату. Дебиторская задолженность возникает, когда дата поступления денежных средств не совпадает с датой отгрузки продукции, товаров выполнения работ и оказания услуг.

Кредиторская задолженность – это задолженность организации перед другими юридическими и физическими лицами, которую она должна погасить. Кредиторская задолженность возникает, когда дата поступления материалов, товаров, выполнения работ, оказания услуг не совпадает с датой их фактической оплаты.

По данным бухгалтерского учета сумму дебиторской и кредиторской задолженности можно определить на любую дату, однако, как принято в практике работы организаций, сумма задолженностей определяется на дату составления баланса.

Дебиторскую задолженность можно определить, как краткосрочный актив организации, возникающий в процессе его сбытовой деятельности и характеризующий взаимоотношения организаций по оплате стоимости реализованных готовой продукции, товаров, работ, услуг.

Кредиторскую задолженность можно определить, как краткосрочное обязательство организации, возникающее в процессе хозяйственной деятельности и характеризующее взаимоотношение организаций по оплате стоимости полученных материалов, товаров, работ, услуг. Кредиторская задолженность учитывается в том отчетном периоде, в котором она должна быть признана, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы выполнения организацией своих обязательств.

В бухгалтерском учете для большей аналитичности информации дебиторскую и кредиторскую задолженность по сфере возникновения целесообразно разделять на задолженность, возникшую в результате основной деятельности, и задолженность по другим операциям. По срокам возникновения дебиторскую и кредиторскую задолженность также разделяют на краткосрочную (срок погашения менее года) и долгосрочную (оплата планируется позднее чем через год).

Дебиторская задолженность представляет собой иммобилизацию собственных средств организации из хозяйственного оборота, что в свою очередь сопровождается некоторыми косвенными потерями доходов. В то же время несвоевременное проведение расчетов с кредиторами ведет к возникновению штрафных санкций со стороны партнеров, и со стороны органов государственного регулирования.

Состояние и уровень дебиторской и кредиторской задолженностей, которые отражены в бухгалтерской отчетности оказывают непосредственное влияние на платежеспособность субъекта хозяйствования, его финансовое состояние, на использование денежных средств и на величину прибыли [2].

Закрепление в Национальных стандартах бухгалтерского учета и отчетности международной практики учета расчетов между субъектами хозяйствования повысило значение и емкость показателей величины дебиторской и кредиторской задолженностей для

результатов экономического анализа, для внутренней и внешней проверки организации. Информация бухгалтерского учета и отчетности о состоянии расчетов, о суммах дебиторской и кредиторской задолженностей, которая используется для анализа финансового положения организации, оказывает существенное влияние на принятие соответствующих управленческих решений.

Результаты проводимого анализа на основании данных бухгалтерского учета и отчетности позволяют наиболее достоверно проанализировать последствия осуществляемых вложений, уменьшить риски по хозяйственным операциям, связанным с расчетами.

Большое значение имеет опыт применения положений международных стандартов по оценке активов и пассивов организации, и в том числе кредиторской и дебиторской задолженностей. При этом главная роль отводится функции бухгалтерского учета расчетных взаимоотношений как инструменту создания информации о хозяйственной деятельности организаций, важной для принятия управленческих решений заинтересованными пользователями [3].

Расчетные отношения приобретают важное значение в условиях развития рынка, так как они являются одним из элементов возмездных имущественных отношений. Несвоевременно проведенные расчеты или вообще неплатежи по имеющим обязательствам являются тормозом в развитии экономики страны, оказывают отрицательное влияние на устойчивость хозяйственных связей между субъектами хозяйствования. Такое положение оказывает влияние на формирование доходной части бюджета. Таким образом оптимальная организация осуществления расчетных операций, достоверное отражение их в бухгалтерской отчетности имеет значение не только для отдельных субъектов хозяйствования, а и для развития общества.

Для отдельного экономического субъекта достоверная информация о дебиторской и кредиторской задолженности также имеет большое значение. Осуществляется контроль за отвлечением средств из оборота, за текущими долгами, сокращаются потери от штрафных санкций, формируется положительный имидж организации, обеспечивается ее инвестиционная привлекательность.

В снижении имеющейся дебиторской задолженности, недопущении ее роста заложены огромные резервы повышения эффективности бизнеса. Отсутствие контроля над расчетами с дебиторами является причиной нехватки средств для погашения кредиторской задолженности.

Недооценка объективности представления информации о дебиторской и кредиторской задолженности в отчетности ведет к ухудшению финансового состояния организации, к снижению эффективности как тактических, так и стратегических управленческих решений.

**Список использованных источников:** 1. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / под ред. Ю. И. Сигидова, Г. Н. Ясенко. Москва : ИНФРА-М, 2015. 367 с. 2. Сигидов Ю. И., Коровина М. А. Оценка дебиторской задолженности : монография. Краснодар: КубГАУ, 2016. 114 с. 3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / под ред. Ю. И. Сигидова. Москва : ИНФРА-М, 2017. 340 с.

УДК 657

**Т. А. Пінчук**, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри фінансів, обліку та оподаткування

**В. В. Козлова**, магістрант

Херсонський національний технічний університет, м. Херсон, Україна

### **ОБЛІКОВІ АСПЕКТИ ВИТРАТ ВИРОБНИЦТВА**

**Ключові слова:** облік, витрати виробництва, калькулювання собівартості продукції.

Процес виробництва товарів та послуг потребує його належної організації шляхом поєднання багатьох складових в одну виробничу систему. Однією з необхідних складових виробництва є його облік і передусім облік випуску продукції та формування її собівартості.

До аспектів виробничого обліку на промисловому підприємстві можна віднести:

- правила формування виробничої собівартості продукції та послуг;
- склад та облік прямих виробничих витрат (матеріальних витрат, витрат на оплату праці, інших прямих витрат);
- правила обліку та розподілу загальновиробничих витрат;