

5 Оценка дебиторской и кредиторской задолженности // [Электронный ресурс] – 2014. – Режим доступа: <http://ocenka5.com.ua/rus/ocenka-debitorskoy-i-kreditorskoy-zadolzhennosti.html/>. – Дата доступа: 11.03.2014.

6 Оценка кредиторской задолженности Сайт ZG Appraisal Company [Электронный ресурс] / – 2014. – Режим доступа: <http://zg-ap.ru/otsenka-kreditorskoy-zadolzhennosti/>. – Дата доступа: 11.03.2014.

Гордиевская В.В.

Руководитель – канд. экон. наук Жилицкая Л.Ф.

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
Республика Беларусь, Минск*

АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ПРЕДШЕСТВЕННИК УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Еще русский бухгалтер Ф.В. Езерский называл аналитический учет живым, а синтетический – мертвым. И это можно обосновать тем, что когда мы говорим о товарах, основных средствах, дебиторской задолженности, то мало представляем, о чем идет речь. Товары могут быть такими, что их никто не купит, основные средства – непригодные к использованию, которые необходимо давно списать, а дебиторы могут не вернуть долги. Но когда мы обращаемся к конкретным видам товаров, оборудования, выделяем конкретных дебиторов, мы начинаем осознавать природу финансового положения организации. В англоязычной литературе аналитический счет называют детальным, а синтетический – контрольный. П.И. Рейнбот трактовал синтетический учет как контрольный, так как сальдо и обороты, например счета «Товары», контролируют остатки и движение товаров по аналитическим товарным счетам. Совсем по-другому объяснял эти термины А.П. Рудановский. С его точки зрения, контрольный учет – это учет нынешней терминологии аналитический, ревизионный учет – синтетический. Он связывал контрольный учет с техникой управления, а ревизионный – с хозяйственными функциями.

Предпосылки управленческого учета скрываются в глубине веков. Одна из них аналитический учет, который появился еще в древности в таких понятиях, как инвентарь и контокорент. Появление аналитических счетов впервые описано в 17 веке, отсюда ведет начало бухгалтерский учет для внутреннего управления хозяйством, который в дальнейшем выделился в самостоятельное направление – бухгалтерский управленческий учет.

Система аналитических счетов встроенная в единый бухгалтерский учет или выделенная в самостоятельное направление управленческого учета (со своими синтетическими счетами) служит источником информации для внутреннего управления движения активов и капитала.

Различие между синтетическими и аналитическими счетами состоит в том, что информационные признаки для них определяются на основе разных систем наблюдения и отражения фактов хозяйственной деятельности. Синтетические счета на практике определены и заданы планом счетов, аналитиче-

ские счета же формируются на основе информации, обобщаемой и объединяемой в соответствующем синтетическом счете. Создается взаимосвязь синтетического учета со своим аналитическими счетами, при которой сальдо и обороты синтетического счета равны сумме сальдо и оборотов аналитических счетов. Возникают контрольные числа в вертикальном разрезе бухгалтерского учета.

Существует по крайней мере два варианта отражения данных о хозяйственных операциях на счетах: от общего к частному – обобщение данных в синтетическом счете и их последующая детализация в аналитических счетах; от частного к общему – отражение данных в аналитических счетах с последующим обобщением в соответствующем синтетическом учете.

В теоретическом плане оба варианта имеют право на существование, но оптимальная организация информации заставляет предпочесть первый вариант, хотя в условиях применения ЭВМ оба процесса идут параллельно.

В первом случае каждый синтетический счет представляет сложную информационную систему, содержащую несколько уровней детализации информации. В информационной системе синтетический счет выполняет роль «экрана», принимающего на себя все корреспонденции отдельных аналитических счетов, что позволяет группировать однотипные корреспонденции счетов и сохранить число связей в системе учета, вызываемых двойной записью хозяйственных операций на счетах.

На рисунке 1 показана схема корреспонденции аналитических счетов при помощи объединяющих их синтетических счетов.



Рисунок 1 – Корреспонденция аналитических и объединяющих их синтетических счетов

Примечание – Источник: [1, с.39].

Данные счета позволяют организовать аналитический учет отражаемых операций по иным признакам, чем они отражаются в аналитическом учете основных счетов. Счета-экраны легко вести и убрать, не нарушая целостности общей системы корреспондирующих счетов, что существенно повышает гибкость и разнообразие информационной системы, структурированной на счетах бухгалтерского учета.

Аналитический учет в целях управленческого учета можно организовать по-разному:

– построение множественных (линейных) систем аналитического учета, которое заключается в том, что каждая система аналитических счетов может иметь несколько уровней детализации, вплоть до элементарных аналитических позиций.

– построение многоступенчатой иерархии аналитических счетов, обеспечивающих необходимую степень детализации и производящих определенное агрегирование данных, требуемых для управления и контроля.

– выделение нескольких синтетических счетов, соединенных последовательной корреспонденцией, на каждом из которых организуется аналитический учет хозяйственных фактов, сгруппированных по определенным признакам и обеспечивающих необходимую аналитическую информацию.

Нами представлена схема на рисунке 2, по которой начисленная заработная плата отражается в кредите счета «Расчёты с персоналом по оплате труда» и на дебете счета «Расходы на реализацию». В первом из них она группируется в аналитическом учете по лицевым счетам работников организации, во втором – выступает в качестве аналитической статьи в соответствующих счетах расходов.



Рисунок 2 – Корреспонденция аналитических счетов и объединяющих их синтетических счетов: 44 «Расходы на реализацию» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Примечание – Источник: собственная разработка.

В результате проведенного исследования следует сделать следующие выводы: счета синтетического и аналитического учета в целях управленческого учета, создают информационную базу, консолидирующую всю систему управленческого учета, не нарушая ее необходимой гибкости и оперативность.

При этом они:

а) позволяют получить внутреннюю управленческую информацию с достоверностью, присущей бухгалтерскому учету, но в целях соблюдения коммерческой тайны;

б) обеспечивают пользователей точной внутренней управленческой информацией;

в) позволяют оперативно уточнить и изменить основные показатели финансово-хозяйственной деятельности (особенно доходы и расходы) и упорядоченно представлять информацию на все уровни управления.

Представленное нами исследование подтверждает, что аналитический учет представляет собой основу формирования информации, отражаемый на синтетическом счете, необходимый для принятия управленческих решений и представляемой внутренним и внешним пользователем. Получаемая в процессе ведения бухгалтерского учета информация позволяет определять текущее положение и результаты деятельности организации за определенный период, выявлять скрытые резервы и проблемные области, а также является основой для планирования и принятия будущих управленческих решений.

Список использованных источников

1 Жилинская Л.Ф. История развития бухгалтерского учета, анализа и аудита. – Минск: 1998 г. – 120 с.

2 Палий В.Ф. Теория бухгалтерского учета: современная проблема. – Москва: Бухгалтерский учет, 2007 г. – 85 с.

Гринь Ю. В.

Руководитель – канд. экон. наук, доцент Моисеева О.П.

УО «Белорусский государственный экономический университет»

Республика Беларусь, Минск

УПРАВЛЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ

Дебиторская задолженность – это задолженность организаций, работников и физических лиц данной организации (задолженность покупателей за купленную продукцию, подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы и др.). Организации и лица, которые являются должниками данной организации, называются дебиторами.

Регулирование дебиторской задолженности является одним из наиболее эффективных финансовых инструментов, поскольку изменение величины дебиторской задолженности оказывает значительное влияние на финансовое положение предприятия. Основной целью управления дебиторской задолженностью является увеличение прибыли за счёт эффективного использования данного вида задолженности. Дебиторская задолженность занимает значительный удельный вес в активах большинства предприятий, поэтому управление данной задолженностью является актуальным и важным на современном этапе развития экономики.

Проблемы управления дебиторской задолженностью, с которыми сталкиваются предприятия, достаточно типичны:

- 1) нет достоверной информации о сроках погашения обязательств компаниями-дебиторами;
- 2) не регламентирована работа с просроченной дебиторской задолженностью;