

- оценка эффективности использования кредиторской задолженности;

- определение оптимальной величины кредиторской задолженности, а также категории и степени риска. Проводится анализ кредитоспособности контрагента, определяется категория риска, осуществляется текущий анализ и перспективная оценка финансовой стабильности клиента;

- выявление отклонений фактических показателей от запланированных величин, а также факторов, повлиявших на эти отклонения.

Обозначенные процедуры контроля позволят своевременно получать полную и достоверную информацию о состоянии кредиторской задолженности. Это поможет руководящему составу проводить эффективную политику управления финансами предприятия.

О.М. Смолякова, ассистент
БГЭУ (Минск)

СУЩНОСТЬ И ВЗАИМОСВЯЗЬ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Особое научное и практическое значение приобретают сегодня уточнение и структуризация понятийного аппарата, используемого в производственном учете и адекватного требованиям современного менеджмента, в целях устранения терминологических различий идентичных понятий и категорий. В экономической литературе часто употребляются понятия “затраты”, “издержки”, “расходы”. При этом зачастую определения данных понятий значительно отличаются, иногда под ними подразумевается одно содержание. “Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)” не дают определения ни одному из вышеуказанных понятий. Однако, исходя из текста, становится очевидным, что в данном случае понятия “затраты” и “расходы” полностью отождествляются. Так, в перечень состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), включены “расходы по монтажу локальной сети, включая затраты на разработку проектно-сметной документации, а также расходные материалы” [п. 2.2.4.1]. При определении состава элементов затрат, образующих себестоимость продукции (работ, услуг), понятия “затраты” и “расходы” также отождествляются: “2.5. Затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим

элементам: 2.5.1 — материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов; 2.5.2 — расходы на оплату труда; ...2.5.5 — прочие затраты”.

Более обоснованное определение дано в “Инструкции по бухгалтерскому учету “Расходы организации”: “затраты — стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг. ...Расходы организации — уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению собственных источников организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)” [п. 2]. В международных стандартах финансовой отчетности не дается определений вышеуказанных понятий, однако термин “расходы” упоминается в контексте рассмотрения содержания Отчета о прибылях и убытках, и при этом рассматривается как категория, противопоставленная понятию “доходы”, что идентично определению расходов, представленному в Инструкции по бухгалтерскому учету “Расходы организации”.

Сравнению и исследованию данных категорий, выявлению общего и отличий между ними в последнее время в исследованиях ученых и учетной литературе уделено значительное внимание. Большинство авторов придерживается мнения о том, что употребление понятия “затраты” более распространено в бухгалтерском учете, в то время как в экономической теории и анализе превалирует использование термина “издержки”. По нашему мнению, применительно к бухгалтерскому учету “затраты” необходимо определить как стоимостное выражение использованных организацией за определенный период ресурсов. При этом главным отличием понятий “издержки” и “затраты” является то, что затраты охватывают все израсходованные в организации ресурсы, а издержки относятся непосредственно к выпуску продукции. Под термином “расходы” следует понимать ту часть затрат, которая будет соотнесена с доходами за определенный период для оценки результатов деятельности.