

ОСОБЕННОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ КАК СОСТАВЛЯЮЩЕЙ СМЕШАННЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Скоробогатова В.В., к.э.н., доцент, заведующая кафедрой учета и аудита
Керченский государственный морской технологический университет

Резюме. Исследованы существующие отечественные и зарубежные подходы к анализу дебиторской задолженности, а также предложена комплексная методика анализа дебиторской задолженности как монетарного актива предприятия, которая обеспечит управленческий персонал информацией о ее состоянии на предприятии и позволит принимать эффективные управленческие решения.

FEATURES OF ECONOMIC ANALYSIS OF RECEIVABLES AS PART OF MIXED COMPANY ASSETS

V.V. Skorobogatova, Ph.D., Associate Professor,
Head of Department of Accounting and Auditing Kerch State Marine Technical University

Summary. Examined the existing domestic and foreign approaches to the analysis of accounts receivable, and proposed a complex method of analysis of accounts receivable as a monetary asset of the entity that will provide management personnel information about the state of the company and will make effective management decisions.

Постановка проблемы. Экономический анализ как основная составляющая внутреннего механизма предприятия имеет значительное влияние на результативность предпринимательской деятельности, поскольку способствует достижению ее основной цели – получению прибыли. Поэтому экономическому анализу в системе предпринимательства следует придавать существенное значение на всех уровнях его формирования и функционирования. Немаловажной составляющей оборотных активов предприятия является дебиторская задолженность, поскольку она оказывает существенное влияние на финансовое состояние предприятия. Удельный вес дебиторской задолженности в оборотных активах предприятия составляет 58% [1] что вызвано невыполнением своих обязательств контрагентами, и соответственно, приводит к ухудшению платежеспособности и деловой активности предприятия. В связи с этим, особую актуальность приобретает анализ дебиторской задолженности. Целью исследования является обоснование основных этапов экономического анализа дебиторской задолженности предприятия.

Анализ последних исследований и публикаций. В исследовании вопросов методологии анализа дебиторской задолженности весомый вклад внесли ученые: П.Ю. Буряк, Ф.Ф. Бутинец, Н.М. Деева, К.В. Измайлова, Г.Г. Кирейцев, Л.А. Лахтионова, Е.В. Мных, Р.А. Славьук и др. Конечно сейчас появляется большое количество новых исследований, в частности: Т.А. Демченка, Т.М. Ковальчука, И.Г. Корниенка, С.С. Масияна, О.Е. Федорченко. Однако, никто из исследователей не рассматривал дебиторскую задолженность как смешанный актив предприятия.

Изложение основного материала исследования. Согласно концепции управления стоимостью предприятия дебиторскую задолженность предложено разделить на монетарную и немонетарную. Важность указанного деления связана с тем, что использование различных методов оценки активов позволяет влиять на стоимость предприятия на рынке. Следует отметить, что не всегда возможно однозначно отнести определенный актив в состав монетарных или немонетарных. В связи с этим, нами выделено отдельную группу – смешанные активы, то есть активы, которые в зависимости от экономического содержания хозяйственной операции могут относиться как к монетарным так и немонетарным. Дебиторскую задолженность можно считать именно таким активом, поскольку ее можно рассматривать с двух позиций – монетарной и немонетарной. Основными критериями отнесения дебиторской задолженности к монетарным активам является их выражение в денежной форме (наличной или безналичной), а также, в основе операций с такими активами лежит такая функция денег как «средство платежа», что предполагает погашение денежными средствами разнообразных долговых обязательств, которые возникают между субъектами экономических отношений.

¹ Оборотные активы по видам экономической деятельности по состоянию на 31 декабря 2011 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2011/fin/oaktuvu/oa_ed/oa_ed_uoa_ed_4_11_u.htm