

*Цибульских Илья Владимирович, магистрант, ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»,
Россия, г. Новосибирск*

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Аннотация: Актуальность управленческого учета заключается в том, что он помогает руководителю оперативно принимать управленческие решения для улучшения финансовых показателей бизнеса как в текущий период, так и на перспективу. Обязательства тесно взаимосвязаны с целями прибыльности и ликвидности организации. Они представляют собой источники денежных средств для текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Обязательства являются также и задолженностью, которая погашается за счет денежных средств.

Ключевые слова: обязательства, особенности краткосрочных обязательств, пути управления, этапы анализа, признание, оценка.

Annotation: The relevance of management accounting lies in the fact that it helps the manager to make management decisions quickly to improve the financial performance of the business both in the current period and in the future. Liabilities are closely related to the organization's profitability and liquidity objectives. They represent sources of cash for current, investment and financial activities. Liabilities are also debts, which are repaid at the expense of cash.

Key words: obligations, features of short-term obligations, ways of management, stages of analysis, recognition, evaluation.

В современных условиях развития экономических отношений значительное место в экономике предприятий и организаций занимают вопросы

взаимоотношений с контрагентами, в том числе поставщиками и подрядчиками, кредитными организациями, налоговыми органами и иными организациями, и лицами, участвующими в отдельных видах экономической деятельности возникают обязательства.

От организации отношений с кредиторами, своевременности осуществления взаиморасчетов, организации детального аналитического учета каждой задолженности во многом зависит эффективность администрирования и всей деятельности компании.

Пассивы являются одной из составляющих бухгалтерского баланса. Они представляют собой текущее обязательство, которое возникло в результате прошлых событий. Чтобы быть успешной, организация должна достичь нужного уровня приверженности. Организация с незначительными обязанностями не может достичь более высокого показателя прибыли. Организация с очень высокими обязательствами несет определенный риск.

Целью данной статьи является выявление наиболее эффективных способов управления и учета текущих обязательств.

Основной причиной создания текущих обязательств является удовлетворение потребностей организации в денежных средствах в течение операционного цикла, который представляет собой процесс превращения денежных средств в покупки, продажи, дебиторскую задолженность и обратно в денежные средства. Большинство краткосрочных обязательств возникает из-за поддержания этого цикла: дебиторская задолженность возникает в результате приобретения товарно-материальных запасов, начисленные обязательства — на реализованные транзакционные издержки, а начисленные обязательства — на авансовые платежи от покупателей. Отсутствие управления денежными потоками, связанными с краткосрочными обязательствами, может иметь серьезные последствия для организации. Неуплата краткосрочных обязательств в течение длительного периода времени может привести к банкротству организации [2; 3].

В соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета

краткосрочные обязательства определяются как обязательства, которые реализуются за счет ресурсов, классифицируемых как краткосрочные активы, или которые связаны с другими краткосрочными обязательствами. Основными видами краткосрочных обязательств являются торговая кредиторская задолженность, краткосрочные векселя, задолженность по дивидендам, обязательства, учитываемые в составе расходов отчетного периода, авансы и возвратные депозиты, предварительно оплаченная дебиторская задолженность, налоговые платежи, условные платежи, часть долгосрочных обязательств, срочная задолженность, подлежащая уплате в этот период, обязательства до востребования [5, с. 97].

Обязательства характеризуют наиболее краткосрочный вид заемных средств, используемых организацией, которые она генерировала из внутренних источников. Организация осуществляет сбор денежных средств по различным видам расчетов ежедневно при проведении краткосрочных операций, а погашение данного внутреннего долгового обязательства осуществляется в определенные установленные сроки до месяца. Потому что средства, включенные в краткосрочные расчетные обязательства, уже не являются собственностью организации с момента начисления, а как заемный капитал, используемый организацией в своей деятельности, краткосрочные расчетные обязательства характеризуются следующими основными признаками:

Во-первых, краткосрочные расчетные обязательства являются для организации безвозмездным источником используемых заемных средств.

Во-вторых, количество краткосрочных расчетных обязательств, выраженное в днях оборота, влияет на продолжительность финансового цикла организации. Это в некоторой степени влияет на объем средств, необходимых для финансирования краткосрочных активов. Чем выше относительная сумма краткосрочных расчетных обязательств, тем меньший объем средств организация должна приобрести для финансирования своей текущей деятельности.

В-третьих, сумма краткосрочных расчетных обязательств, формируемых

организацией, находится в прямой зависимости от объема хозяйственной деятельности организации, прежде всего объема производства и реализации продукции.

С увеличением объемов производства и реализации продукции увеличиваются начисленные организации расходы на будущие расчеты и соответственно увеличивается их общая сумма и наоборот.

В-четвертых, прогнозируемая сумма большинства видов краткосрочных расчетных обязательств является лишь оценочной. Это связано с тем, что размер многих начислений, включенных в эти обязательства, не может быть точно определен, поскольку многие параметры будущей деятельности организации являются неопределенными. В-пятых, размер краткосрочных обязательств в отчетности отдельных видов и организации в целом зависит от периодичности выплаты накопленных средств (погашения долга).

Такая высокая зависимость сроков платежей отдельных счетов, включаемых в краткосрочные платежные обязательства (и, соответственно, суммы начислений) от внешних факторов определяет низкую управляемость этого источника заемных средств в процессе. по управлению финансами [5, с. 75].

Перечисленные особенности краткосрочных расчетных обязательств необходимо учитывать при их обращении. Согласно отчетам организации, основной целью управления краткосрочной задолженностью является обеспечение своевременного накопления и выплаты средств, входящих в их состав. Следовательно, организация должна разработать или применить существующие модели для управления краткосрочными обязательствами.

С учетом намеченной цели управление краткосрочными обязательствами по расчетам организации строится на следующих основных этапах [6]:

1. Анализ краткосрочных обязательств по расчетам организации за предыдущий период. Основной целью такого анализа является выявление возможностей формирования заемных финансовых ресурсов организации из этого источника. На первом этапе анализа исследуется динамика общей суммы

краткосрочных обязательств по расчетам организации за предыдущий период, изменение их доли в общей сумме задолженности. На втором этапе анализа рассматривается цикл краткосрочных долгов по расчетам организации и выявляется их роль в формировании ее финансового цикла. На третьем этапе анализа определяется состав краткосрочных обязательств счетов по их отдельным видам (счета перевода средств); выявлена динамика доли отдельных видов в общей сумме краткосрочных расчетных обязательств; проверяется своевременность накопления и выплаты денежных средств на индивидуальных счетах. На четвертом этапе анализа исследуется зависимость расчетных изменений отдельных краткосрочных обязательств от изменения объема реализации продукции. Результаты анализа используются при прогнозировании суммы краткосрочной задолженности по отчетности организации на предстоящий период.

2. Определение состава краткосрочных обязательств по расчетам организации на предстоящий период. На данном этапе составляется перечень отдельных видов краткосрочных обязательств для расчетов организации с учетом новых видов хозяйственных операций, новых операций, новых дочерних обществ организации, новых видов обязательных платежей и т.п.

3. Фиксация периодичности платежей по отдельным видам краткосрочных платежных обязательств. На данном этапе для каждого вида внутренней закупочной задолженности определяется среднее время накопления активов с момента начала этих накоплений до момента их выплаты. С этой целью устанавливаются специальные сроки уплаты отдельных налогов, сборов и отчислений в бюджет и негосударственные государственные фонды, периодичность уплаты страховых взносов в соответствии с заключенными договорами страхования, сроки выплаты заработной платы в заключенных коллективных договора и индивидуальных трудовых договоров и т.п.

4. Прогнозирование средней суммы и величины прироста краткосрочных обязательств по платежам в целом по организации. Средний размер краткосрочных расчетных обязательств по организации в целом

определяется путем суммирования их средних прогнозных размеров по отдельным видам этих обязательств.

5. Оценка влияния увеличения краткосрочных обязательств в предстоящем периоде по расчетам организации. Это снижает потребность организации в получении кредита и снижает расходы на ее обслуживание.

6. Обеспечение своевременного накопления денежных средств и контроль за оплатой в связи с отдельными видами краткосрочных расчетных обязательств. Накопление этих средств контролируется подразделением бухгалтерского учета по результатам отдельных хозяйственных операций организации. Выплата этих средств включается в разрабатываемый платежный календарь и контролируется в процессе контроля текущей финансовой деятельности организации [7, с. 12].

Таким образом, теоретические аспекты управления краткосрочной задолженностью организации позволяют прогнозировать рост краткосрочной расчетной задолженности и с учетом этого формировать общую структуру заемных средств, полученных из разных источников. Решающим моментом в учете долгов является их учет. Время является важным фактором в признании обязательств.

Трудности отражения обязательств в определенном отчетном периоде приводят к тому, что расходы не могут быть представлены. Это приводит к снижению затрат и увеличению прибыли. Долг регистрируется в бухгалтерском учете тогда, когда из него возникает задолженность. Как правило, когда предприятие обязуется выплатить определенную сумму денежных средств в будущем в ходе операции, возникает и отражается обязательство.

Обязательства обычно оцениваются на основе суммы денег, необходимой для выплаты долга, или справедливой стоимости товаров и услуг, которые должны быть предоставлены. Сумма большинства долгов известна. Организация осуществляет учет и оценку краткосрочных обязательств с целью их учета в бухгалтерском учете и отчетности в денежном выражении [4, с. 474]. Краткосрочные обязательства являются неизбежным следствием действующей

межорганизационной системы денежных расчетов. Решение задачи эффективного управления краткосрочной задолженностью напрямую влияет на финансовые результаты деятельности организации и позволяет выбрать и обосновать направление финансовой политики и необходимые меры по обеспечению финансовой устойчивости бизнес-единиц.

В целях управления обязательствами организации анализируется уровень платежеспособности в динамике. Группировка в зависимости от необходимости забалансового учета обязательства и/или его обеспечения важна для управления суммой как дебиторской, так и пассивной задолженности. Рассмотрение забалансового счета 007 «Долги, списанные в связи с утратой неплатежеспособных дебиторов» предполагается в течение пяти лет с даты списания задолженности в целях контроля возможности ее взыскания в случае изменения имущественной ситуации. . от должника.

Вне балансовые счета 008 «Обеспечения обязательств и полученных платежей» и 009 «Выпущенные обеспечения обязательств и платежей», отражающие информацию о наличии и подвижности полученных/предоставленных гарантий обеспечения исполнения обязательств, позволяют осуществлять управление обеспечением залог и заявления относительно аналогичных обязательств. Практика показывает, что организации не всегда формируют актуальную информацию о забалансовых счетах, не проводят надлежащий анализ платежеспособности дебиторов. Например, списанную дебиторскую задолженность ликвидируемого банка не следует учитывать за балансом, хотя многие организации до сих пор отражают ее на забалансовом счете: «...если банк был ликвидирован, то нет необходимо учитывать списанную за счет убытков задолженность по счету 007 «Неплатежеспособные дебиторы, списанные в убыток», поскольку у организации нет возможности погасить эту задолженность [4].

С точки зрения управления долгом больше внимания уделяется взаимоотношениям с контрагентом, если этот долг значителен на фоне других сопутствующих обязательств. В связи с этим важна группировка обязательств по

доле их общей стоимости. Примером может служить отношение долга любой организации к общему «входящему» долгу в любой день. Рекомендуется рассчитывать показатель не только в связи с задолженностью, возникающей по отдельным договорам, но и в связи с контрагентами. При этом определяется отношение любого долга контрагента к общей сумме дебиторской задолженности. Аналогичным образом выставляются счета-фактуры по кредиторской задолженности. Интервал группировки выбирается на усмотрение организации, например, возможен шаг 10 %: до 10 %, 10 - 20 %, 20 - 30 % и т. д. Нетрудно заметить, что разделы, предлагаемые для производства Данных регулируются таким образом, чтобы долги могли группироваться по организациям независимо друг от друга в зависимости от видов и масштабов деятельности организации и потребностей руководства [8; 9].

Такая группировка позволяет компании выявить контрагентов, для которых инкассаторские коммуникации наиболее востребованы. Для обеспечения поддержки данных по дебиторской задолженности и управлению долгом важно создать реестры обязательств в связи с функциями, представленными выше. Реестры, в которых группируется информация, создаются отдельно для «входящих» обязательств (обязательств перед организацией) и «исходящих» обязательств (обязательств организации).

Таким образом, информация в реестрах ответственности позволяет более объективно идентифицировать задолженность, по которой в первую очередь должны быть приняты меры по взысканию/сокращению, управлять соотношением между обязательствами компании и ее обязательствами, а также распределением ресурсов, необходимых для погашения задолженности компании. долги. / реализация коллекторских мероприятий, а также способствует повышению обоснованности показателей формируемых бюджетов.

Кроме того, ежедневная работа с помощью предложенных форм реестра улучшает кредитную политику организации [1].

Заключение. Самой большой проблемой управления краткосрочными

обязательствами является взыскание платежей с дебиторов и выполнение обязательств перед кредиторами, что является одним из необходимых условий повышения эффективности деятельности организаций и постоянным средством приспособления последних к изменяющимся условиям. Сумма краткосрочной задолженности находится в прямой зависимости от частоты выплаты накопленных средств. Такая зависимость платежей по счетам, являющимся краткосрочными обязательствами организации, от внешних факторов определяет возможность и уровень регулирования источников в процессе управления.

Библиографический список:

1. Плотников В.С., Плотникова О.В. Концепция учета договорных обязательств в учете обменной сделки // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2015. – № 21(381). – С. 2-6.
2. Ситникова В.А., Миллер Ю.А. Учетноаналитическое обеспечение управления дебиторской и кредиторской задолженностью в условиях цифровой экономики // Учет, анализ и аудит в эпоху цифровой экономики в постсоветском пространстве: инновационные перспективы развития: монография / кол. авторов; под ред. И.В. Сафоновой, Х.Ш. Нурмухамедовой, А.А. Мирзоалиева - Душанбе: ООО «Графика Принт», 2018. - 265 с. С. 91-100.
3. Ситникова С.А. Информационное пространство управленческого учета // Международный научно-практический журнал «Вестник Финансового университета». - 2017. Т. 21. Вып. 3. С. 264-272.
4. Ситритна Е.К. Организация оценки финансовых активов и финансовых обязательств для целей признания в учете и составления отчетности// Ситритна Е.К.- Человек и современный мир. 2022. № 3 (64). С. 23-33.
5. Ткачук Н.В. Отражение информации об обязательствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности// Ткачук Н.В.- Путеводитель предпринимателя. 2021. Т. 14. № 4. С. 91-95.

6. Фадеева Ю.В. Балансовые обобщения в системе бухгалтерского учета. Сборник докладов по материалам III Международной научно-практической интернет-конференции «Актуальные вопросы экономики и управления на современном этапе развития общества». Тула: ИЗУ ВПА, 2016. - С. 114-118.

7. Шишлова С.Е. К вопросу об управленческом учете на предприятии. // Современные проблемы права, экономики и управления. Электронный журнал. 2016. - № 2 (3). - С. 450- 455.

8. Якимова В.А. Обязательство как объект управленческого учета и комплаенс-контроля// Якимова В.А.- В сборнике: Современные проблемы развития экономики России и Китая. Материалы международной научно-практической конференции. Под общей редакцией О.А. Цепелева. Благовещенск, 2022. С. 188-192.

9. Якимова В.А. Особенности применения комплаенс-процедур в системе внутреннего контроля экспортной деятельности предприятий // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 4 (478). – С. 459-486.