

Государственное образовательное учреждение
ПРИДНЕСТРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. Т.Г. ШЕВЧЕНКО

Кафедра *«Бухгалтерский учет и аудит»*

УТВЕРЖДЕНО

на заседании кафедры

«Бухгалтерский учет и аудит»

(Протокол № *4* от *29.12.18*)

Зав. кафедрой

Стасюк В.П.

**ОТЧЕТ О НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ
РАБОТЕ
МАГИСТРАНТА**

Гарбуз Инны Сергеевны

Форма обучения заочная

Направление подготовки «38.04.01 «Экономика» »

Программа магистратуры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отраслях экономики»

Научный руководитель магистранта Жигарева Елена Леонидовна,
старший преподаватель

Тема магистерской диссертации «Учетно-аналитическое обеспечение в системе управления дебиторской задолженностью предприятий машиностроительной отрасли на примере НП ЗАО «Электромаш»

РЕЗУЛЬТАТЫ НИР:

№ п/п	Мероприятия, согласно индивидуальных планов магистра	Отметка о выполнении
1	Утверждение темы диссертации, оформление задания на ВКР, включающее план-график работы над диссертацией с указанием основных мероприятий и сроков их реализации, подготовка введения магистерской диссертации.	выполнено
2	Сбор теоретического материала для первой главы магистерской диссертации	выполнено
3	Готовая первая глава магистерской диссертации и опубликованная научная статья.	выполнено
4	Готовая вторая глава магистерской диссертации и опубликованная научная статья.	выполнено
5	Готовая третья глава магистерской диссертации, заключение к работе, готовый окончательный текст магистерской диссертации, отчет «антиплагиат», доклад и презентация к защите диссертации, а также опубликованная научная статья.	выполнено

СПИСОК НАУЧНЫХ РАБОТ

№	Наименование работы, ее вид	Форма работы	Выходные данные	Объем в п.л.	Соавторы
1	«Обзор основных подходов к определению понятия «дебиторская задолженность», используемых в научной литературе» (статья)	Печатная	Международная научно-практическая конференция «Экономическая безопасность государства как один из важнейших факторов стратегического развития экономики приднестровской Молдавской Республики». Сборник материалов международной научно-практической конференции, том 2. - Тирасполь: Изд-во Приднестр.унта, 2017. - С. 30-36	0,2	старший преподаватель Жигарева Е.Л.
2	«Система нормативно-правового регулирования учета дебиторской задолженности и расчетов с дебиторами»	Печатная	Республиканский круглый стол «Современные аспекты развития финансовой системы Приднестровской Молдавской Республики», сборник	0,2	-

	Приднестровской Молдавской Республике» (статья)		материалов республиканского круглого стола «Современные аспекты развития финансовой системы Приднестровской Молдавской Республики», - Тирасполь: Изд-во Приднестр. унта, 2017. - С. 89-94		
3	«Основы управления дебиторской задолженностью хозяйствующего субъекта» (статья)	Печатная	Студенческая открытая интернет-конференция «Первый шаг в науку», сборник материалов студенческой открытой интернет-конференции «Первый шаг в науку», - Горловка: АДИ ГОУВПО ДонНТУ, 2018. - С. 331- 334	0,1	старший преподаватель Жигарева Е.Л.

Заключение научного руководителя НИР за весь период обучения выполнен в полном объеме

Заклучение кафедры научно-исследовательская работа выполнена и материалы оформлены и защищены

Магистрант

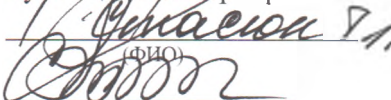

(подпись)

Научный руководитель


(подпись)

Согласовано:

Руководитель программы


(ФИО)
(подпись)

«29» 12 2018 г.

«29» 12 2018 г.

ПРИДНЕСТРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
им. Т.Г. ШЕВЧЕНКО
Экономический факультет

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ
ГОСУДАРСТВА
КАК ОДИН ИЗ ВАЖНЕЙШИХ ФАКТОРОВ
СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ
ЭКОНОМИКИ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ
МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

Материалы Международной научно-практической конференции

Том II

Тирасполь
Издательство
Приднестровского
Университета
2017

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ.....	4
ПРИВЕТСТВИЕ УЧАСТНИКАМ МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ	6
МАГИСТЕРСКАЯ ПРОГРАММА	
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отраслях экономики»	
Н.С. Агбаш, О.И. Баронецкая. СОСТАВЛЕНИЕ И ВВЕДЕНИЕ В ДЕЙСТВИЕ БЮДЖЕТНОГО КОДЕКСА КАК ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ БЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ В ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛАВСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ.....	7
Н.С. Агбаш, В.В.Игнат. НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ СОЗДАНИЯ ЭФФЕКТИВНОЙ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ ПМР.....	10
С.А. Гребенюк, С.Г. Гусейнова. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА РФ И ПМР.....	15
В.А. Дарская, Н.В. Мороз. «ОБЫЧНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ.....	19
Н.Н. Дмитриева, И.С. Посторонка. ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	22
Е.Л. Жигарева, В.Ю. Антон. МОДЕЛИ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПОСЛЕ ИХ ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО ПРИЗНАНИЯ В КАЧЕСТВЕ АКТИВОВ И ОСОБЕННОСТИ ИХ ПРИМЕНЕНИЯ.....	26
Е.Л. Жигарева, И.С. Лопатина. ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОДХОДОВ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПОНЯТИЯ «ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ», ИСПОЛЪЗУЕМЫХ В НАУЧНОЙ ЛИТЕРАТУРЕ	30
А.Г. Житнюк, А.В. Мураховская. ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ЗАПАСОВ В ФАРМАЦЕВТИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ.....	36

Таким образом, вопрос выбора одной из вышеописанных моделей оценки основных средств после их первоначального признания относится к области профессионального суждения бухгалтера. Факторами, влияющими на такой выбор, могут быть: вид основных средств, относимых к классу, относительно которого принимается решение; темпы инфляции; планы экономического развития организации; возможность достоверной оценки справедливой стоимости конкретных объектов основных средств и многие другие. Но никогда подобным фактором не должно являться стремление оказать влияние на мнение пользователей финансовой отчетности о финансовом положении организации.

Список использованных источников:

1. Приказ Министерства финансов ПМР от 2 июля 2009 года № 175 «Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета № 16 «Основные средства»
3. Селезнёва И.П., Владимирова А.В. Проблемы учёта переоценки внеоборотных активов и её результатов в коммерческих организациях // международный бухгалтерский учёт.-2015. №47
4. МСФО Практика применения // Практический журнал о международных стандартах финансовой отчетности. – 2006. – №3 – с. 33-35.

УДК 657.28

Е.Л. Жигарева,
ст. преп. каф. бухгалтерского учета и аудита, экономический факультет,

И.С. Лопатина,
магистрант группы № 11-М каф. бухгалтерского учета и аудита,
ПГУ им. Т.Г. Шевченко, Приднестровье, г. Тирасполь.

ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОДХОДОВ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПОНЯТИЯ «ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ», ИСПОЛЪЗУЕМЫХ В НАУЧНОЙ ЛИТЕРАТУРЕ

OVERVIEW OF THE MAIN APPROACHES TO THE DEFINITION OF THE CONCEPT “RECEIVABLES” USED IN THE SCIENTIFIC LITERATURE

Рассмотрено влияние процесса управления дебиторской задолженностью на хозяйственную деятельность организации. Отмечена основополагающая роль правильного понимания сущности и природы дебиторской задолженности в организации и осуществлении процесса управления её уровнем и качеством. Раскрыты основные подходы к определению понятия «дебиторская задолженность», используемые в научной литературе, и указано на их взаимодополняющее значение.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, управление дебиторской задолженностью, подходы к определению понятия.

Here is considered the influence of the management of receivables on business activity of the entity. Basic role of the correct understanding of the essence and nature of receivables for the entity and management of its

level and quality is singled out. The main approaches to the definition of the concept "receivables" used in the scientific literature are revealed and their complementary meaning is pointed out.

Keywords: receivables, management of receivables, approaches to the definition of the concept.

В условиях современного состояния экономики расчетные отношения с контрагентами являются областью хозяйственной деятельности организаций, с которой связаны серьезные экономические риски. Эти риски находят свое выражение в существующей вероятности невыполнения договорных обязательств контрагентами, несвоевременном погашении ими дебиторской задолженности, проведении организацией неэффективной политики коммерческого кредитования её контрагентов и во многом другом. В тоже время недооценка значения правильной и эффективной организации расчетных отношений с дебиторами очень часто является одной из основных причин плохого финансового положения хозяйствующего субъекта и может способствовать значительным финансовым потерям организации. В период экономических кризисов в государстве, оказывающих непосредственное влияние на деятельность всех хозяйствующих субъектов, функционирующих на рынке, вероятность развития негативных сценариев значительно увеличивается.

Необходимо отметить, что дебиторская задолженность имеет значительный удельный вес в структуре оборотных средств многих организаций, поэтому рост неоправданной дебиторской задолженности контрагентов, а также увеличение доли просроченной дебиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности значительно снижает скорость оборачиваемости оборотных средств, что, в свою очередь, приводит к уменьшению размера полученного организацией дохода.

Таким образом, очень значимым моментом в процессе управления уровнем и качеством дебиторской задолженности организации является наличие в ней налаженной системы информационного обеспечения данного процесса, без которого осуществление эффективной управленческой деятельности представляется невозможным.

Информационное обеспечение процесса управления уровнем и качеством дебиторской задолженности предполагает непрерывное документирование знаний о текущем состоянии дебиторской задолженности и о тех изменениях, которые постоянно в нем происходят. Все это может быть обеспечено системой бухгалтерского учета организации, которая в свою очередь очень тесно связана с процедурами внутреннего контроля состояния расчетных отношений с дебиторами, а также с комплексным экономическим анализом структуры и динамики долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности и различными методами оценки эффективности кредитной политики, проводимой организацией.

Основополагающую роль в организации и осуществлении процесса управления уровнем и качеством дебиторской задолженности организации играет правильное понимание сущности и природы данного явления.

Исследование экономической природы дебиторской задолженности и различных вопросов, связанных с ее бухгалтерским учетом, контролем и экономическим анализом в организациях всегда находилось в центре внимания большого количества зарубежных и отечественных ученых.

Изучением понятия, сущности и природы возникновения дебиторской задолженности в разные времена занимались такие ведущие российские ученые, как: И.А. Бланк – «Управление активами», В.В. Ковалев – «Введение в финансовый менеджмент», В.П. Астахов – «Бухгалтерский (финансовый) учет», К. Лебедев – «Понятие, правовой режим и механизм реализации дебиторской задолженности», М.П. Пятов – «Управление обязательствами организации», В.Б. Ивашкевич, И.М. Семенова – «Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности» и др., которые внесли большой вклад в изучение различных аспектов данного явления.

Среди зарубежных ученых, ведущих свои исследования по данной тематике известны труды: Й. Бетге – «Балансоведение», М.Ф. Ван Бреда, Э.С. Хендриксена – «Теория бухгалтерского учета», Ю. Бригхема – «Финансовый менеджмент», Б. Нидлза – «Принципы бухгалтерского учета», М.Х.Б. Перера – «Теория бухгалтерского учета», Дж. Риса – «Учет: ситуации и примеры», Ж. Ришара – «Аудит и анализ хозяйственной деятельности организации», Р. Энтони – «Учет: ситуации и примеры» и др.

Так, понятие и сущность дебиторской задолженности были по-разному раскрыты различными учеными в их научных трудах. Все множество определений дебиторской задолженности, встречающихся в научной литературе, можно условно объединить в несколько основных подходов к определению данного явления.

Первый подход к определению понятия «дебиторская задолженность» называют «юридическим», он предусматривает определение дебиторской задолженности как суммы долгов третьих лиц перед конкретной организацией. К этому подходу можно отнести определение, которое дал И.А. Бланк. Он понимает под дебиторской задолженностью «сумму задолженности в пользу предприятия, представленную финансовыми обязательствами юридических и физических лиц».

Подобным можно считать следующее определение, которое дает в своих работах В.В. Ковалев: «дебиторская задолженность – это задолженность юридических и физических лиц данному хозяйствующему субъекту». В.П. Астахов производит замену понятия «задолженность» на более конкретное юридическое понятие «обязательство» и добавляет в определение понятия «дебиторская задолженность» указание оснований ее возникновения. По мнению этого ученого, «дебиторская задолженность – это обязательства других предприятий, организаций, являющихся юридическими лицами, или отдельных граждан (физических лиц) перед данным предприятием. Эти обязательства

возникают в связи с предоставлением им продукции или денежных средств (в виде займов, подотчетных сумм и т. п.), выполнением работ, оказанием услуг. Таких участников по обязательствам принято называть дебиторами». Необходимо сказать, что указанное определение дебиторской задолженности имеет несколько существенных недостатков, в частности:

– неполным в данном определении является перечень оснований возникновения дебиторской задолженности, а именно, ничего не говорится о возникновении дебиторской задолженности в результате причиненного организацией третьим лицом ущерба;

– также не является исчерпывающим в данном определении перечень возможных дебиторов организации, поскольку кроме юридических и физических лиц дебиторами могут выступать и налоговые органы и другие государственные органы.

Второй подход к определению понятия «дебиторская задолженность» можно назвать «экономико-правовым». Данный подход рассматривает дебиторскую задолженность, как составную часть имущества, то есть средств (активов) хозяйствующего субъекта. Так, в соответствии с определением К. Лебедева, «дебиторская задолженность – это входящие в состав имущества организации ее имущественные требования к другим лицам, являющимся ее должниками в правоотношениях, возникающих из различных оснований». Подобное определение предлагает П.С. Безруких. Он полагает, что «по своему экономическому содержанию, дебиторская задолженность – это входящие в состав активов организации ее имущественные требования к другим юридическим и физическим лицам, являющимся ее должниками».

Третий подход к определению понятия «дебиторская задолженность» можно назвать «экономическим». В рамках данного подхода дебиторская задолженность рассматривается как кредит, который предоставляется хозяйствующим субъектом своим дебиторам. М.Л. Пятов излагает данный подход к понятию «дебиторская задолженность» следующим образом: «Продавец, реализуя товары на условиях их последующей оплаты с момента продажи товаров до момента оплаты их покупателем, с одной стороны, утрачивает право собственности на товары, а с другой – не располагает деньгами, составляющими цену реализуемого имущества. Величина отражаемой в учете дебиторской задолженности фактически показывает объем средств, изъятых (отвлеченных) из оборота предприятия. Соответствующий объем средств находится в обороте у контрагента должника. Отсюда задолженность покупателя фактически представляет собой объем предоставленного ему кредита. Финансовый результат от наличия дебиторской задолженности определяется соотношением суммы получаемого процента с прибылью или убытком, формируемыми фактором временной ценности денежных средств в условиях деятельности конкретного предприятия».

Четвертый подход к определению понятия «дебиторская задолженность» можно назвать «бухгалтерским». Он основан на том положении, что с точки зрения бухгалтерского учета обязательство организации есть ни что иное как факт её хозяйственной жизни, сведения о котором обязательно должны быть соответствующим образом отражены в регистрах бухгалтерского учета и в отчетности. В соответствии с определением, данным В.В. Ковалевым, «примерами обязательств, в юридическом смысле означающих гражданское правоотношение, в силу которого одна сторона (должник) обязана совершить в пользу другой стороны (кредитора) определенное действие (передать имущество, выполнить работу и др.), а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности, в бухгалтерском учете служат дебиторская и кредиторская задолженности».

Существуют также и другие подходы к определению понятия «дебиторская задолженность». Так, группа ученых, таких как Н.А. Соколова, И.Н. Томшинская, Ю. Бригхем, Л. Гапенски трактуют дебиторскую задолженность с точки зрения маркетинговой политики организации как некоторый инструмент, способствующий стимулированию потребительского спроса. Предоставление организацией кредита или рассрочки платежей ведет к росту потребительского спроса на продукцию (работы, услуги) данной организации, результатом этого является приобретение выгоды в форме роста объемов продаж.

В соответствии со следующим подходом к определению понятия «дебиторская задолженность» она является одной из форм инвестирования. Организации, реализуя свою продукцию (работы, услуги) с отсрочкой (рассрочкой) платежа, таким образом отвлекают свои оборотные средства в расчеты с дебиторами на продолжительные сроки времени. С одной стороны они этим кредитуют своих контрагентов, одновременно надеясь на поступление выручки в больших размерах. А, с другой стороны, данные организации создают определенную область с высоким риском невозврата товарных кредитов при довольно больших сроках завершения расчетов с дебиторами.

Существует группа отечественных и зарубежных ученых, таких как О.В. Ефимова, Р.Дж. Родригес, которые рассматривают дебиторскую задолженность как инструмент управления оборотными активами организации. С этой точки зрения она является вложением средств организации и расширением продаж в кредит с целью наращивания объемов реализации продукции (работ, услуг). Этот подход, как представляется, больше указывает на свойства, характерные дебиторской задолженности, чем раскрывает ее сущность.

Необходимо отметить, что все вышеприведенные подходы к определению понятия «дебиторская задолженность» не взаимоисключают, а скорее дополняют друг друга. Доказательством этой точки зрения в экономической литературе выступает то, что многие ученые применяют в своих определениях понятия «дебиторская задолженность» не один, а сразу несколько подхо-

дов. Так, например, В.Б. Ивашкевич и И.М. Семенова считают, что «дебиторская задолженность представляет собой сумму долгов, причитающихся организации от юридических или физических лиц в результате хозяйственных отношений между ними, или, иными словами, отвлечения средств из оборота организации и использования их другими организациями или физическими лицами».

В связи с переходом на Международные стандарты финансовой отчетности, все возрастающее распространение в отечественной научной литературе получает подход, в соответствии с которым дебиторскую задолженность следует считать финансовым инструментом. Так, дебиторская задолженность, в соответствии с МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление информации», является финансовым активом, который представляет собой финансовые требования, дающие их владельцу право на получение платежа, т. е. договорным правом требования денежных средств или другого финансового актива от другой компании.

Таким образом, множество подходов к определению понятия «дебиторская задолженность» только подтверждает её существенное влияние на различные стороны хозяйственной деятельности организации.

Список использованных источников:

1. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие для вузов / В. П. Астахов. - 9-е изд. - М.: Издательство Юрайт, 2011. - 955 с.
2. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2009. - 189 с.
3. Бланк И.А. Управление активами. - Киев: Ника Центр, Эльга, 2002. - 720 с.
4. Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент./Перевод с англ. под ред. В.В.Ковалева: в 2 т. М.: Экономическая школа, 2001. - 200 с.
5. Ивашкевич В.Б., Семенова И.М. «Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности», М.: Издательство Бухгалтерский учет, 2006 г. - 192с.
6. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 768 с.
7. Лебедев К. Понятие, правовой режим и механизм реализации дебиторской задолженности // *Хозяйство и право*. - 2006. - № 4. - с. 35-42
8. Мэтьюс М.Р., Перера М.Х.Б. Теория бухгалтерского учета. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2004. - 663 с.
9. Пятов М.Л. Управление обязательствами организации. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 256 с.
10. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 с.

ПРИДНЕСТРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. Т.Г. ШЕВЧЕНКО
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

**СОВРЕМЕННЫЕ
АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ
ФИНАНСОВОЙ СИСТЕМЫ
ПРИДНЕСТРОВСКОЙ
МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**МАТЕРИАЛЫ
РЕСПУБЛИКАНСКОГО КРУГЛОГО СТОЛА**

14 декабря 2017 г.

Тирасполь
Издательство
Приднестровского
Университета
2017

**МАГИСТЕРСКАЯ ПРОГРАММА
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ
В ОТРАСЛЯХ ЭКОНОМИКИ»**

Н.Ю. Антон, УЧЕТ ЗАТРАТ НА ТЕКУЩИЙ РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	62
С.А. Гребенюк, С.Г. Гусейнова, АНАЛИЗ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ	66
В.А. Дарская, А.П. Евтярова, СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	71
В.А. Дарская, Н.В. Мороз, ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В УЧЕТЕ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	74
Н.Н. Дмитриева, И.С. Посторонка, ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ПОТЕНЦИАЛ ПРЕДПРИЯТИЯ, ЕГО ОСНОВНЫЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ И ВЗАИМОСВЯЗЬ МЕЖДУ НИМИ	77
А.Г. Житнюк, А.В. Мураховская, ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ ФАРМАЦЕВТИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ	81
Н.В. Зеленин, Е.С. Юрко, ПРАВОВАЯ ОСНОВА И НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ БУХГАЛТЕРА ПРИ УЧЕТЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ В ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ	84
И.С. Гарбуз (Лопатина), СИСТЕМА НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ В ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ	89
С.Ф. Ларионова, ОСОБЕННОСТИ ОПЛАТЫ ТРУДА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ	93
Н.Ю. Муравьева, В.А. Саракуца, ИССЛЕДОВАНИЕ ФАКТОРОВ, ОКАЗЫВАЮЩИХ ВЛИЯНИЕ НА РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ	96
Н.Ю. Муравьева, М.С. Рожко, ЭЛЕМЕНТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИХ ОЦЕНКА	99
О.А. Рачкова, ПРОБЛЕМАТИКА ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ	102
Е.Ф. Смирнова, НАПРАВЛЕНИЯ И ЗАДАЧИ АНАЛИЗА ТОВАРООБОРОТА РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ И ЕГО ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ	105

*И.С. Гарбуз (Лопатина),
магистрант Группы № 214
магистерская программа
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отрасли «экономика»
кафедры бухгалтерского учета и аудита
ШУ им. П. Шевченко
Приднестровье, г. Тирасполь»*

СИСТЕМА НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ В ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

SYSTEM OF NORMATIVE AND LEGAL REGULATION OF ACCOUNTING OF RECEIVABLES AND SETTLEMENTS WITH RECEIVERS IN THE TRANSNISTRIAN MOLDOVAN REPUBLIC

Аннотация. Описана система нормативно-правового регулирования дебиторской задолженности в ПМР. Дана оценка степени полноты действующего законодательства в области ведения учета дебиторской задолженности.

Annotation. The system of legal regulation of receivables in the Transnistrian Moldovan Republic is described. The degree of completeness of the current legislation in the field of accounting for accounts receivable is given.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, дебиторы, нормативно-правовое регулирование, ПМР.

Keywords: receivables, debtors, regulatory legal regulation, Transnistrian Moldovan Republic.

Операции, возникающие в связи расчетов с различными дебиторами, являются весьма многочисленными и обладают высокой степенью периодичности. При этом столь же обширна и нормативно-правовая база, призванная регулировать данную сферу взаимоотношений.

Система нормативно-правового регулирования представляет собой целостную, взаимосвязанную, иерархично выстроенную совокупность нормативно-правовых и иных актов, основной целью которых является регулирование конкретной области общественных отношений.

В ПМР система нормативно-правового регулирования дебиторской задолженности осуществляется на четырех уровнях. При этом нормативные документы различаются по статусу. Одни из них обязательны в применении, другие носят рекомендательный характер:

1-й уровень – законодательный, представлен Кодексами, законодательными актами, Указами Президента ПМР, Постановлениями Правительства, которые напрямую или косвенно регламентируют порядок учета расчетов с различными дебиторами.

2-й уровень – нормативный, прежде всего, содержит в себе приказы Министерства экономического развития ПМР, Министерства финансов ПМР, ПРБ, а также нормативные правовые акты иных министерств и ведомств.

3-й уровень – методические рекомендации (указания), комментарии, инструкции, правила, разъяснения, письма Министерства финансов ПМР, Министерства экономического развития ПМР и других ведомств.

4-й уровень – корпоративные акты – внутренние документы, разработанные и принятые руководством организации.

В частности, документы *первого уровня (законодательного)* закрепляют обязательность единообразного ведения учета всеми хозяйствующими субъектами, основные требования по его организации, правила и процедуры ведения учета. Основными документами первого уровня являются:

1. Гражданский кодекс ПМР.
2. Кодекс ПМР об административных правонарушениях.
3. Таможенный кодекс ПМР.
4. Закон ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».
5. Закон ПМР «О валютном регулировании и валютном контроле».
6. Закон ПМР «О векселях».
7. Закон ПМР «О внешнеэкономической деятельности».
8. Закон ПМР «О внутренней торговле».
9. Закон ПМР «Об акцизах».
10. Закон ПМР «О векселях».
11. Закон ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».
12. Закон ПМР «О налоге на доходы организаций».
13. Постановление Правительства ПМР «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машины) на территории Приднестровской Молдавской Республики».
14. Постановление Правительства ПМР «Об утверждении Порядка осуществления бартерных операций, проводимых на территории Приднестровской Молдавской Республики и во внешнеэкономической деятельности» и др.

Документы *второго уровня (нормативного)* представлены учетным стандартом – сводом основных правил, устанавливающих порядок учета и оценки дебиторской задолженности. Стандарты призваны конкретизировать закон о бухгалтерском учете.

В качестве примера можно привести следующие стандарты бухгалтерского учета:

1. Приказ Министерства финансов ПМР «Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета № 1 «Представление финансовой отчетности».
2. Приказ Министерства финансов ПМР «Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета № 18 «Выручка».
3. Приказ Министерства экономики ПМР «Об утверждении Стандартов бухгалтерского учета» (Приложение № 8 к Приказу «СБУ № 21 «Учет активов, обязательств и собственного капитала юридических лиц...».
4. Приказ Министерства экономического развития ПМР «Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета № 36 «Обесценение активов»).

5. Приказ Министерства финансов ПМР «Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета № 37 «Оценочные обязательства (резервы), условные обязательства и условные активы».

7. Положение ПРБ «О порядке проведения операций с иностранной валютой в Приднестровской Молдавской Республике».

8. Положение ПРБ «Об осуществлении обязательной продажи части валютной выручки».

9. Положение ПРБ «Об утверждении порядка и оснований снятия с валютного контроля сумм безнадежной задолженности».

8. Указание ПРБ «Об установлении срока репатриации для договоров по экспортно-импортным операциям с хозяйствующими субъектами отдельных территорий».

9. Положение ПРБ «О правилах организации наличного денежного обращения на территории Приднестровской Молдавской Республики» и т.д.

Третий уровень (методический) представляют методические рекомендации и инструкции, которые конкретизируют учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями. Они разрабатываются Министерством экономического развития и другими министерствами и ведомствами ПМР. Например:

1. Приказ Министерства экономического развития ПМР «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по применению счетов бухгалтерского учета. Дополнительных групп счетов и счетов первого порядка для финансового учета в страховых организациях и Инструкции по применению дополнительных групп счетов и счетов первого порядка для финансового учета в страховых организациях».

2. Приказ Министерства финансов ПМР «Об утверждении Инструкции «О порядке учета и раскрытия информации о доходах (выручке и прочих доходах) организации в рамках подготовки финансовой отчетности для органов государственной власти Приднестровской Молдавской Республики».

3. Приказ Министерства финансов ПМР «Об утверждении Методических рекомендаций по применению в хозяйственной деятельности организаций Стандарта бухгалтерского учета № 21 «Учет активов, обязательств и собственного капитала юридических лиц, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

4. Приказ Министерства экономического развития ПМР «Об утверждении Альбома унифицированных форм первичной учетной документации и Перечня регистров бухгалтерского учета».

5. Приказ Министерства экономического развития ПМР «Об утверждении Инструкции о формате финансовой отчетности, порядке ее составления и представления органам государственной власти».

6. Приказ Министерства финансов ПМР «Об утверждении Инструкции «О порядке исчисления и уплаты налога на доходы организаций».

7. Инструкция ПРБ «О безналичных расчетах в Приднестровской Молдавской Республике».

- 1. Иващенко В.В., Семенова И.М. Учет в анализ дебиторской и кредиторской задолженности. - М.: Бухгалтерский учет, 2003. - 192 с.
- 2. Основы бухгалтерского учета. Учебное пособие / Сост.: Т.П. Сизикова, Н.И. Смоленкина, Е.Л. Жигарева и др.: Под общ. ред. Т.П. Сизиковой. - М.: Финансы, 2013. - 184 с.
- 3. <http://www.fedres.ru> - официальный сайт Правительства РФ
- 4. <http://www.government.ru> - официальный сайт Министерства экономики РФ

Список использованных источников:

Наряду с традиционными методами анализа в учете используются и современные методы, которые позволяют более точно оценить состояние учета. Такими методами являются, например, метод факторного анализа, метод корреляции, метод дисперсионного анализа и др. Эти методы позволяют выявить причины отклонений от нормы и принять меры по их устранению.

В процессе применения национально-правовых норм ответственность за нарушение законодательства в области бухгалтерского учета несет руководитель организации, а также лица, ответственные за ведение учета.

В процессе применения национально-правовых норм ответственность за нарушение законодательства в области бухгалтерского учета несет руководитель организации, а также лица, ответственные за ведение учета.

В процессе применения национально-правовых норм ответственность за нарушение законодательства в области бухгалтерского учета несет руководитель организации, а также лица, ответственные за ведение учета.

В процессе применения национально-правовых норм ответственность за нарушение законодательства в области бухгалтерского учета несет руководитель организации, а также лица, ответственные за ведение учета.

В процессе применения национально-правовых норм ответственность за нарушение законодательства в области бухгалтерского учета несет руководитель организации, а также лица, ответственные за ведение учета.

В процессе применения национально-правовых норм ответственность за нарушение законодательства в области бухгалтерского учета несет руководитель организации, а также лица, ответственные за ведение учета.

В процессе применения национально-правовых норм ответственность за нарушение законодательства в области бухгалтерского учета несет руководитель организации, а также лица, ответственные за ведение учета.

В процессе применения национально-правовых норм ответственность за нарушение законодательства в области бухгалтерского учета несет руководитель организации, а также лица, ответственные за ведение учета.

В процессе применения национально-правовых норм ответственность за нарушение законодательства в области бухгалтерского учета несет руководитель организации, а также лица, ответственные за ведение учета.

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ДНР
Автомобильно – дорожный институт ГОУВПО
Донецкого национального технического университета**



ПЕРВЫЙ ШАГ В НАУКУ
3 -5 апреля 2018 г.
материалы студенческой открытой
интернет – конференции

**ГОРЛОВКА
2018**

ЦВЕТКОВА Н.В., научный руководитель: КОЗОВАЛЬНИК М.В., к.т.н., доц.	
ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СТОЧНЫХ ВОД В СИСТЕМАХ ЗАМКНУТОГО ВОДОСНАБЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ	262
YAKOVLEV A.M., SCIENTIFIC ADVISER: FEDORCHENKO A.G., ASSISTANT	
NEGATIVE EFFECT OF FELLING OF FORESTS IN UKRAINE ON ECOLOGY OF NEIGHBORING STATES	266
Филин Н. В., научный руководитель: Андрущенко Л.Э., преподаватель	
ВЛИЯНИЕ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ	270
Конон Д.А., научный руководитель: Андрущенко Л.Э., преподаватель	
АВТОМОБИЛЬНЫЕ ДОРОГИ И ЭКОЛОГИЯ	274
НАПРАВЛЕНИЕ «ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ»	277
СЕКЦИЯ 5. ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ	277
Диулина И.Е., научный руководитель: Кованенков М.А., к.ф.н., доц.	
СУЩНОСТЬ И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ЗНАЧЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	277
Присяжная А.А., Дрюк И.Н., научный руководитель: Горчакова И.А., к.т.н., доц.	
РОЛЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В УПРАВЛЕНИИ ЧЕЛОВЕЧЕСКИМИ РЕСУРСАМИ	281
Русина В.А., научный руководитель: Горчакова И.А., к.т.н., доц.	
СИСТЕМА РАЗВИТИЯ ПЕРСОНАЛА	287
Иванченко Ю.В., научный руководитель: Сафронова Л.М., к.э.н., доц.	
РЕЙТИНГОВЫЕ АГЕНТСТВА И ИХ СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ	291
Гринченко А.И., научный руководитель: Решетникова Т.П., к.т.н.	
ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ КАДРАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ УГЛЕДОБЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ В УСЛОВИЯХ НЕСТАБИЛЬНОСТИ	295
Голубенко К.А., научный руководитель: Формусатий Д.В., ст. преподаватель	
СУЩНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСОБЕННОСТИ ЕЕ ФОРМИРОВАНИЯ	300
Ранкова О.А., научный руководитель: Пасичник Н.В., ст. преподаватель	
КЛЮЧЕВЫЕ ЭТАПЫ И НАПРАВЛЕНИЯ АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	303
Степанова К.А., научный руководитель: Дариненко О.Л.	
МЕХАНИЗМЫ ДОСТИЖЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО УСПЕХА МОЛОДЫХ СПЕЦИАЛИСТОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ	307
Лукачя А., научный руководитель: Решетникова Т.П., к.э.н., доц.	
ОПТИМАЛЬНОЕ СОЧЕТАНИЕ ТИПОВ ЛИДЕРСТВА В УПРАВЛЕНИИ ПРЕДПРИЯТИЕМ	311
Коржова В.В., научный руководитель: Гайдай И.Ю., к.э.н., доц.	
ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ И СУЩНОСТЬ КАТЕГОРИИ «ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ»	315
Мороз Н.В., научный руководитель: Дарская В.А., ст. преподаватель	
ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ	320
Смирнова Е.Ф., научный руководитель: Жигарева Е.Л., ст. преподаватель	
ПРИМЕНЕНИЕ ФОРМ БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ, СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАСЧЕТОВ ПУТЕМ ВНЕДРЕНИЯ НОВЫХ СПОСОБОВ БЕЗНАЛИЧНОГО РАСЧЕТА	324
Гетьманская В.Л., научный руководитель: Юлаков В.А., к.т.н., доц.	
ОЦЕНКА КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ	327
Гарбуз И.С., научный руководитель: Жигарева Е.Л., ст. преподаватель	
ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА	331
Ферьева Т.В., научный руководитель: Гайдай Р.Ф., ст. преподаватель	
ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ	335
ALEXSEEV N.V., SCIENTIFIC ADVISER: SOBOLOVA A. A.	
E-TRADING AS A CENTRAL PART OF E-COMMERCE	340
Ткаченко М.В., научный руководитель: Мельникова Е.П., д.т.н., проф.	
РЕЗЕРВЫ ЭКОНОМИИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ В ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ	343

УДК 658.153

Гарбуз И.С., научный руководитель: Жигарева Е.Л., ст. преподаватель
ГОУ ПГУ им. Т.Г. Шевченко (г. Тирасполь, ПМР)

ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

В условиях рыночной экономики, неизбежной составляющей деятельности любого хозяйственного субъекта, является возникновение дебиторской задолженности. Данное понятие представляет собой разновидность долговых обязательств, которые возникают в результате временного разрыва между продажей товара (оказанием услуг) и ее оплатой. [1, с. 98]

Можно выделить две основные причины, способствующие возникновению дебиторской задолженности:

- 1) Предоставление покупателем отсрочки платежа за продукцию, которая уже отгружена,
- 2) Перечисление авансовых платежей поставщикам, в счет будущих поставок сырья, материалов, полуфабрикатов и др.

Несомненно, каждый хозяйствующий субъект заинтересован в реализации, производимой продукции, с немедленным поступлением оплаты на расчетный счет. Однако нынешние реалии диктуют совсем иные условия. Для того чтобы оставаться конкурентоспособными, предприятиям приходится разрабатывать гибкую кредитную политику в отношении покупателей, предоставляя отсрочку платежа. Кроме того, и сама организация производит авансовые платежи в счет будущих поставок. Таким образом, всё это неминуемо приводит к образованию дебиторской задолженности. [3, с.34-36]

Дебиторская задолженность является составляющей оборотных активов хозяйствующего субъекта. Под данным понятием подразумевается сумма долгов юридических и физических лиц, причитающихся организации. Чем больше средств содержится в дебиторской задолженности (особенно просроченной), тем ниже ликвидность предприятия.

Сегодня хозяйствующие субъекты несут большую ответственность в части работы с отсроченными платежами покупателей. Динамика изменения дебиторской задолженности, ее состав, структура и качество напрямую влияют на финансовое положение предприятия. Данное обстоятельство требует четкой организации всех расчетов с различными контрагентами, а также проведение постоянного контроля и анализа текущей задолженности.

Прежде всего, работа с отсроченными платежами клиентов должна быть ориентирована на систематический контроль за оборачиваемостью средств в расчетах. Кроме того, на предприятии должна быть выработана четкая политика цен и коммерческих кредитов, нацеленная на ускорение возврата долгов и снижение риска неплатежей [2, с.51-52].

Руководству организации необходимо организовать эффективную систему управления товарной дебиторской задолженностью. Она должна быть нацелена на оптимизацию размера отсроченных платежей, а также осуществление своевременного взыскания задолженности.

Зачастую хозяйствующие субъекты пренебрегают организацией эффективного управления дебиторской задолженности, отпуская все на самотек. Такое отношение нередко приводит к ситуации, когда предприятие располагает довольно высокой прибылью и при этом не имеет денежных средств.

Можно выделить несколько наиболее распространенных проблем, возникающих в ходе управления дебиторской задолженностью:

- отсутствие точных данных о сроках погашения задолженности;
- отсутствие четкого регламента работы с задолженностью, имеющей истекший срок ожидания;
- не производится подсчет затрат, связанных с ростом дебиторской задолженности, а также удлинением цикла ее оборачиваемости;
- отсутствие точных данных относительно возможности покупателя своевременно погасить, образовавшуюся задолженность;
- составные элементы управления дебиторской задолженностью распределены между разными подразделениями. При этом зачастую их действия не

согласованы между собой, а также отсутствуют ответственные за каждый этап. [1, с.134]

Управление дебиторской задолженностью позволит ускорить ее оборачиваемость, что, в конечном счете, будет способствовать высвобождению денежных средств и дальнейшему направлению их на обеспечение производственного процесса.

Так, основные мероприятия, нацеленные на организацию эффективного управления расчётами с разлитыми контрагентами, предполагают:

- осуществление систематического контроля состояния и движения дебиторской задолженности – в рамках данного направления производится классификация задолженности по срокам, расчет коэффициентов оборачиваемости, а также определение доли сомнительных долгов в общей сумме задолженности;
- выработка гибкой кредитной политики для разных категорий покупателей и товаров, а также разработка порядка взыскания просроченных долгов;
- осуществление ранжирования покупателей – для реализации данной меры используются кредитные истории клиентов;
- регулярный мониторинг просроченной дебиторской задолженности - для реализации данного направления составляется реестр старения дебиторской задолженности;
- прогнозирование поступлений денежных средств от дебиторов – производится на основании коэффициентов инкассации. [2, с.53-55]

Таким образом, в настоящее время организация эффективной системы управления дебиторской задолженностью является одной из важнейших задач, стоящих перед руководством организации. Состояние расчетов с покупателями оказывает прямое воздействие на платежеспособность предприятия, его финансовое положение и инвестиционную привлекательность.

Перечень ссылок

1. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие / Сост.: Т.П. Стасюк, Н.Н. Смоленский, Е.Л. Жигарева и др.; Под общ. ред. Т.П. Стасюк. – Тирасполь: Изд-во Приднестр. Ун-та, 2013. – 184 с.

2. Балашев Н.Б. Особенности управления дебиторской задолженностью предприятия / Н.Б. Балашев, Н.В. Игидова // Сборник научных трудов Sworld. - 2014. - Т. 28. - № 1. - С. 51-55.

3. Герасимова Л.Н. Внутренний контроль дебиторской задолженности в организации / Л.Н. Герасимова, Д.Э. Нигай // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2014. - № 10. - С. 34-38.