

изучении различных документов; методы прямого наблюдения используются в целях изучения содержания труда; социологические методы позволяют дополнять и проверять полученную ранее информацию с использованием мнения работников об отдельных моментах их профессиональной деятельности, предложений специалистов по улучшению работы и устранению недостатков в организации труда и расстановке кадров.

По результатам изучения практики работы бухгалтерских служб бюджетных организаций выявлены проблемы, которые заключаются в неоптимальном соотношении между временем работы и временем перерывов и непроизводительной работы; в нерациональной структуре, т.е. в преобладании технических операций, большая часть которых может быть механизирована.

Можно сделать вывод о том, что нестандартная работа должна быть строго систематизирована. Она может быть следующей: выдача справок служащим; поддержание связи с поставщиками, подотчетными лицами; ведение корреспонденции с другими учреждениями; изучение изменений в учете с целью правильного отражения в учете; корректирование ошибок. Необходимо учитывать, что объем учетно-вычислительной работы в бухгалтерии увеличивается к концу каждого отчетного периода, так как ведутся дополнительные работы, связанные с составлением отчетности.

Важнейшим направлением совершенствования организации бухгалтерского учета служит также оптимизация структуры бухгалтерии и сокращение ее штатов за счет повышения уровня автоматизации учетных работ.

УДК 657.62

## РАЗВИТИЕ АНАЛИЗА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Н.В. Шедова

Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь

Дефицит денежных средств, массовые неплатежи и обусловленный этим рост дебиторской задолженности определяют значимость анализа расчетов с дебиторами. Проблема анализа дебиторской задолженности и обеспечения на этой основе эффективного управления системой взаимоотношений предприятия с контрагентами осложняется несовершенством нормативной и законодательной базы в части востребования задолженности. Вместе с тем при всей объективной сложности управления дебиторской задолженностью на ее величину существенное влияние оказывают специфические условия деятельности предприятия, анализ которых позволяет воздействовать на состояние расчетов с дебиторами.

На величину дебиторской задолженности предприятия влияют: общий объем продаж и доля их в общей сумме реализации на условиях последующей оплаты (с ростом объема продаж растут и остатки дебиторской задолженности); условия расчетов с покупателями и заказчиками (увеличение сроков, снижение требований по оценке платежеспособности дебиторов ведет к росту дебиторской задолженности); политика взыскания дебиторской задолженности (чем активнее предприятие во взыскании дебиторской задолженности, тем меньше ее остатки и тем выше «качество» дебиторской задолженности); платежная дисциплина

покупателей и общее экономическое состояние тех отраслей, к которым они относятся; качество анализа дебиторской задолженности и последовательность в использовании его результатов.

При хорошей организации аналитической работы создаются предпосылки для перехода от пассивного управления дебиторской задолженностью, сводимого в основном к регистрации информации о ее составе и структуре, к политике активного управления, предполагающего целенаправленное воздействие на условия предоставления кредита покупателям. Основной целью анализа является разработка и обоснование политики кредитования покупателей, направленной на ускорение расчетов и снижение риска неплатежей. В этой связи в качестве главных задач можно выделить: оценку состояния дебиторской задолженности, ее состава и структуры; формирование аналитической информации, позволяющей прогнозировать дебиторскую задолженность; определение реальной стоимости дебиторской задолженности в условиях меняющейся покупательной способности; контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности.

УДК 657.1

## **ВЛИЯНИЕ ВАРИАНТНОСТИ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Н.В. Шелова**

**Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь**

Значительное влияние на оценку финансового состояния организаций оказывает существующая в республике вариантность отражения в учете выручки от реализации продукции (работ, услуг). Согласно действующему законодательству субъекты хозяйствования могут отражать ее как по оплате, так и по отгрузке — в зависимости от способа, оговоренного в учетной политике. При этом достигаются принципиально разные финансовые результаты. Если организация работает по оплате, то выручка фиксируется в момент поступления денежных средств, если по отгрузке — на момент отгрузки. При этом в первом случае товары отгруженные показываются в балансе по фактической себестоимости как запасы, а во втором — по отпускной стоимости как дебиторская задолженность покупателей. Очевидно, что если субъект хозяйствования использует метод отражения выручки от реализации по оплате, то на разницу между отпускной стоимостью продукции, товара и его фактической себестоимостью искажаются как структура, так и валюта баланса.

В целом можно констатировать, что при использовании метода отражения реализации по оплате и исчислении коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организаций необоснованно занижаются коэффициент текущей ликвидности и завышается коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Следует отметить, что существующая вариантность отражения реализации не соответствует одному из основополагающих принципов бухгалтерского учета — принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Суть этого принципа заключается в том, что факты хозяйственной деятельности