

# FEATURES OF MANAGEMENT OF ACCOUNTS RECEIVABLE AND PAYABLE

## Kurishchev R.V. (Russian Federation) Email: Kurishchev248@scientifictext.ru

*Kurishchev Ruslan Viktorovich – Master's Student,  
ACCOUNTING DEPARTMENT,  
ROSTOV STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS (RINH),  
ROSTOV-ON-DON*

**Abstract:** *this article examines the methodological and practical aspects of reflecting accounts payable and receivable in companies, as well as ways to improve their management. The author determines the importance and relevance of improving the organization of settlements, while considering the main issues that need to be included in the management accounting program, suggesting the use of factoring and forfaiting in order to accelerate the transfer of receivables to other current assets of the company.*

**Keywords:** *accounting, credit, audit, debit, accounts payable, accounts receivable, economic development.*

## ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ

### Курищев Р.В. (Российская Федерация)

*Курищев Руслан Викторович – магистрант,  
кафедра бухгалтерского учета,  
Ростовский государственный экономический университет (РИНХ),  
г. Ростов-на-Дону*

**Аннотация:** *в данной статье исследуются методические и практические аспекты отражения кредиторской и дебиторской задолженностей в компаниях, а также пути совершенствования управления ими. Автор определяет значимость и актуальность усовершенствования организации расчетов, рассматривая при этом основные вопросы, что необходимо включить в программу управленческого учета, предлагая применять факторинг и форфейтинг для того, чтобы ускорить перевод дебиторской задолженности в иные оборотные активы компании.*

**Ключевые слова:** *учёт, кредит, аудит, дебит, кредиторская задолженность, дебиторская задолженность, экономическое развитие.*

**Постановка проблемы.** На современном этапе один из наиболее спорных и сложных вопросов заключается в необходимости управления дебиторской и кредиторской задолженностями, что связано с проблемой неплатежей. Рыночные отношения требуют усовершенствования системы взаиморасчетов субъектов хозяйствования. Без надлежащего формирования резерва организации и компании становятся неадаптированными к кризисным явлениям, возникающими в экономике. Это весьма актуально в современных условиях, поскольку в РФ наблюдается экономический кризис, одной из частей которого выступает кризис неплатежей, проявляющийся в том, что предприятиями своевременно не осуществляются платежи за товары, услуги, работы. Данный процесс сопровождается ростом кредиторской и дебиторской задолженностей между субъектами предпринимательской деятельности.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Исследованию данной проблемы посвящены работы таких отечественных ученых, как Ф.Ф. Ефимова, С.Ф. Голов, В.М. Костюченко, М.С. Пушкарь, В.А. Шевчук и другие. Но несмотря на значительный вклад ученых, ряд нерешенных проблем остается, а именно:

- низкий уровень автоматизации данного участка учета;
- отсутствие внутреннего аудита и внутренних форм отчетности, необходимых для управления;
- отсутствие методических рекомендаций по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

**Целью статьи** является исследование методических и практических аспектов отражения дебиторской и кредиторской задолженности на предприятиях и пути совершенствования управления ими в условиях экономического кризиса.

**Изложение основного материала.** Удельный вес в составе источников средств предприятия принадлежит, как известно, ссудным средствам, в том числе и кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность формируется как следствие ненадлежащего исполнения обязательств, которые стороны на себя взяли, и является задолженностью компании относительно выполнения взятых обязательств, или же обязательств, чье выполнение предусматривает действующее законодательство (гражданское, налоговое, трудовое и т.п.) [5, с. 3]. Обязательства возникают из-за существующих обязанностей предприятия о передаче определенных активов или оказании услуг другому предприятию в

будущем. Как правило, предприятие имеет несколько видов обязательств и значительное количество кредиторов. Итак, пользователям финансовой отчетности необходимо иметь возможность определять величины и типы задолженности по финансовым отчетам [3].

Проверка финансовых отчетов аудиторами является достаточным основанием для того, чтобы пользователи были уверены, что все обязательства надлежащим образом определены, оценены и включены в финансовую отчетность в соответствии с требованиями действующего законодательства и П (С) БУ. Чтобы удовлетворять эти требования, кредиторская задолженность должна быть определена и классифицирована должным образом. [8, с. 81]

С проблемой совершенствования взаиморасчетов субъектов хозяйствования тесно связана проблема создания эффективного внутреннего аудита и совершенствование системы управленческого учета. Как показали исследования, даже на крупных предприятиях почти отсутствуют специальные службы аудита и управленческого менеджмента.

В процессе планирования и управления внутренним аудитом важным этапом является разработка программы проведения проверки операций по учету кредиторской задолженности, а также разработка классификатора возможных нарушений и ошибок, вероятность возникновения которых на конкретном предприятии может быть значительной. При необходимости программа может быть значительно детализирована в соответствии с определенным видом кредиторской задолженности. [7, с.5]

В условиях компьютерной обработки данных, с целью повышения уровня автоматизации работы, нужно применить программный «конструктор» на базе интеграции функционального модуля с подсистемами, связанные с финансовыми и производственными аспектами управления. Это позволит скоординировать плановую последовательность закупок и выдачу разрешения, предоставит свободу маневра в выборе способов платежа, а также своевременно выявлять недопустимые виды кредиторской задолженности, в частности, безнадежную задолженность и правильное и своевременное ее списания, что позволит:

- получить достоверную информацию, необходимую при формировании и отражении финансовых результатов;
- создать качественную информационную базу по кредиторской задолженности для участников расчетов, которая необходима для предупреждения вероятности наступления платежного кризиса субъектов хозяйствования, что позволит повысить качество управления расчетами предприятия. [4, с.127]

*Выводы.* Таким образом, в современных условиях рыночной экономики рациональное ведение учета и организации состояния дебиторской задолженности приобретают огромное значение в эффективности хозяйственной деятельности предприятия. От состояния таких расчетов во многом будет зависеть платежеспособность компании, ее финансовое положение. Эффективная организация учетной политики компании должна активным образом способствовать как укреплению договорной дисциплины, так и эффективному использованию временно свободных средств.

#### *Список литературы / References*

1. *Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В.* Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. (Высшее образование: Бакалавриат). М.: Изд-во Инфра-М, 2019. 215 с.
2. *Герасимова Е.Б., Мельник М.В.* Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. (Профессиональное образование). М.: Изд-во Форум, 2019. 285 с.
3. *Дербичева А.А.* Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности и направления их оптимизации / А.А. Дербичева // Калужский экономический вестник, 2017. № 3. С. 24-27.
4. *Дербичева А.А., Белова Е.Л.* Актуализация функциональной роли дебиторской задолженности в достижении устойчивого финансового положения организации / А.А. Дербичева, Е.Л. Белова // Теоретические и практические вопросы развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных условиях. М: Издательство: ООО «ТРП», 2019. С. 127-133.
5. *Дружиловская Э.С.* Совершенствование правил оценки дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете / Э.С. Дружиловская // Бухгалтер и закон, 2017. № 4 (184). С. 2-9.
6. *Евграфова А.А.* Анализ дебиторской и кредиторской задолженности / А.А. Евграфова // Наука через призму времени, 2017. № 6 (6). С. 26-30.
7. *Неведрова Р.В.* Оценка состояния и движения дебиторской и кредиторской задолженности организации / Р.В. Неведрова // Политика, экономика и инновации, 2017. № 7 (17). С. 5.
8. Развитие систем управленческого учета в торговой деятельности и их особенности в сфере розничной торговли: монография / И.А. Зуева, В.В. Гребеник, Е.В. Иванова, А.С. Жидков; Моск. ун-т им. С. Ю. Витте. М.: МУ им. С. Ю. Витте, 2017. 157 с.

9. *Юшкевич Ю.П.* Контроль и ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками / Ю.П. Юшкевич // Вестник современных исследований, 2017. № 1-2 (4). С. 213-219.