

ЕДИНАЯ УЧЕТНАЯ СИСТЕМА ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В УПРАВЛЕНИИ МЕЖДУНАРОДНЫМИ КОМПАНИЯМИ В РОССИИ

С. Д. Надеждина, А. А. Сандаков

*Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»,
г. Новосибирск, Российская Федерация*

Аннотация

В условиях глобализации рынков сбыта возрастает необходимость обеспечения своевременного отражения в бухгалтерском учете дебиторской задолженности крупных международных компаний, работающих в России. Для сбора информации и принятия оперативных управленческих решений требуется создание единой учетной системы. В статье рассматриваются вопросы, касающиеся построения и обоснования рекомендаций по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения деятельности крупных международных компаний, базирующегося на применении единой учетной системы для отражения информации о дебиторской задолженности в бухгалтерском учете. Конкретизируются понятия, связанные с учетом данного актива, предлагаются учетные записи, даются рекомендации по применению основного (главного) и вспомогательного планов счетов, устанавливается их сопоставимость. Это позволит оперативно отражать и систематизировать информацию о дебиторской задолженности, формируемую в бухгалтерском учете дочерних субъектов хозяйствования и компании в целом, а также составлять достоверную отчетность для заинтересованных пользователей. Внедрение единой учетной системы в крупной международной компании будет способствовать совершенствованию учетно-аналитического обеспечения деятельности и станет источником достоверной информации для формирования налоговой, финансовой и управленческой отчетности.

Информация о статье

Дата поступления
18 августа 2016 г.

Дата принятия к печати
12 сентября 2016 г.

Дата онлайн-размещения
31 октября 2016 г.

Ключевые слова

Дебиторская задолженность;
единая учетная система;
план счетов; центр затрат;
международная компания

A UNIFORM ACCOUNTING SYSTEM FOR REGISTERING ACCOUNTS RECEIVABLE IN THE MANAGEMENT OF INTERNATIONAL COMPANIES IN RUSSIA

Svetlana D. Nadezhkina, Alexander A. Sandakov

Novosibirsk State University of Economics and Management, Novosibirsk, Russian Federation

Abstract

In the context of global of markets, the need to ensure timely accounting of accounts receivable in major international companies in Russia is becoming particularly urgent. It is apparent that a uniform accounting system should be created to gather information and make well-timed managerial decisions. This paper considers issues related to building and justifying recommendations for improving accounting and analytical support of large international companies. The recommendations are based on a uniform accounting system for gathering information on receivables. We specify the concepts linked to accounting of such assets, propose accounts, and offer recommendations on how to use the basic (main) and subsidiary charts of accounts with a subsequent comparative analysis. This will provide timely and systematic information on receivables generated in the accounting records of both the subsidiary entities and the company as a whole, at the same time ensuring accurate reports for the parties concerned. Implementation of a uniform accounting system will facilitate improvement of the accounting and analytical support and will serve as source of a reliable tax, financial and managerial reporting.

Article info

Received
August 18, 2016

Accepted
September 12, 2016

Available online
October 31, 2016

Keywords

Accounts receivable; uniform
accounting system; chart
of accounts; cost center;
international company

В условиях глобализации бизнес становится интернациональным, повышаются требования к оперативному и конфиденциальному обмену информацией между организациями (предприятиями) и их структурными подразделениями. Решение этой проблемы рассматривается на примере крупного международного экономического субъекта (далее — Компания), находящегося на территории России, имеющего множество дочерних предприятий и занимающегося производственной и торговой деятельностью.

Учетная политика Компании охватывает всю систему определений и процедур. Несмотря на это, дочерние субъекты хозяйствования используют разные планы счетов, применяют свои внутренние положения и инструкции, описывающие порядок ведения учета, что приводит к несопоставимости информации.

Создание единой учетной системы (ЕУС) для использования всеми дочерними субъектами позволит Компании иметь общую терминологическую базу и сопоставимую структуру отчетности, начиная с кодирования операций в производственных единицах и заканчивая предоставлением результатов в бизнес-группу и корпоративный центр [1–3].

Существует три основных вида отчетности, которые Компания предоставляет разным пользователям:

- налоговая, предназначенная для удовлетворения требований налоговых органов;
- финансовая, предоставляемая акционерам, потенциальным инвесторам и другим внешним пользователям (клиентам, поставщикам, банкам и т. д.);
- управленческая, необходимая руководству Компании в основном для отслеживания деятельности в соответствии с планами [4–7].

В рамках финансовой и управленческой отчетности пользователей интересует информация, которая дает возможность анализировать рентабельность категории (продукции), т. е. у Компании есть два дивизиона, определяющих категории и бренды, их иерархию и объединяющих информацию об их эффективности, а также рентабельность клиента (для Компании возрастает необходимость измерения и анализа эффективности продаж международным клиентам) [8–10].

Для соответствия этим требованиям в Компании предлагается предусмотреть шесть основных блоков ЕУС, при этом нефинансовая информация (например, доля рынка) в системе не отражается:

1. География. Определяет взаимоотношения между странами и географическими

территориями, отраженными во внутренней и внешней отчетности Компании.

2. Правила распределения (аллокации). Набор общих правил для аллокации доходов, постоянных и переменных затрат и статей баланса по категориям, продукции и клиентам.

3. Клиенты. Общая классификация международных клиентов, в которой отражен перечень их основных финансовых показателей, определений и общих правил аллокации.

4. Категория (продукция). Набор определений и иерархий для каждой категории (продукции), основанный на информации, предоставленной финансовой группой и дивизионами. Финансовые показатели категории можно измерить с использованием данных, отраженных в этом блоке, а также при сопоставлении информации плана счетов и репортиновой группы (РГ).

5. Центры затрат (РГ). Общая группировка заголовков и определений центров затрат в дополнение к рекомендуемым кодам. Они используются в сочетании с планом счетов для проведения анализа по группам затрат, в основном для управленческих отчетов. Центры затрат также являются инструментом сопоставления налоговой, финансовой и управленческой отчетности.

6. План счетов. Содержит счета доходов, расходов и балансовые счета, необходимые для налоговой, финансовой и управленческой отчетности, используется в главной книге и является основным компонентом ЕУС.

План счетов представляет собой «таблицу», состоящую из счетов по видам доходов, расходов и балансовых счетов. Большая часть счетов одинакова для налоговой, финансовой и управленческой отчетности [11]. Вместе с тем в ЕУС предлагаются специфические счета, соответствующие определенным требованиям. Стандартные коды счетов, определения и бухгалтерские записи представлены в нем таким образом, чтобы все виды отчетности могли быть подготовлены с использованием одного источника [12]. Эта концепция называется «три учета в одном» (рис. 1).



Рис. 1. Графическое изображение концепции «три учета в одном»

Когда виды учета становятся единой системой, создаются «области счетов», указывающие на то, что некоторые счета могут быть использованы только для одного вида учета, а другие являются общими для двух или трех видов [13].

В Компании для совершенствования учета предлагается использовать счета серий 1–7:

1. Баланс (основные средства, запасы, акционерный капитал).
2. Доходы (валовой объем продаж, скидки).
3. Операционные расходы (стоимость использованных материалов, списание запасов).
4. Общефирменные расходы / накладные (заработная плата, арендные платежи).
5. Прочие торговые доходы / расходы (курсовые разницы).
6. Неторговая деятельность (проценты, налог на прибыль).
7. Специальные счета для финансового и управленческого учета (статистические величины, прибыль / убытки или балансовые счета, если они отличаются от налоговой отчетности).

Счета серии 1 являются общими для налоговых и финансовых отчетов. Статьи баланса с различной налоговой и финансовой оценкой учитываются следующим образом:

- налоговая оценка ведется на счетах серии 1, финансовая оценка — на счетах серии 7;
- счета серии 1, если они используются только как налоговые, не включаются в финансовую отчетность;
- запасы являются исключением, когда управленческая оценка учитывается на счетах серии 1.

В Компании составляются налоговый и финансовый балансы; управленческий баланс не составляется, хотя для управленческих нужд используется его часть (валовой использованный капитал).

Счета серий 2–5 являются общими для налогового, финансового и управленческого отчетов о финансовых результатах. Если налоговая оценка отличается от оценки Компании, то такие операции должны быть учтены следующим образом:

- налоговая оценка на счетах серий 2–5;
- оценка Компании на счетах серии 7.

Счета серий 2–5, используемые только как налоговые, не включаются в отчетность Компании.

Счета серии 6 — общие для налогового и финансового отчетов о финансовых результатах, но не для управленческого. Если налоговая оценка отличается от финансовой,

то такие операции должны учитываться следующим образом:

- налоговая оценка на счетах серий 2–5;
- финансовая оценка на счетах серии 7.

Счета серии 6, используемые только как налоговые, не включаются в финансовую отчетность.

Все операции, входящие в налоговую отчетность, отражаются на счетах серий 1–6: счета серии 1 содержат балансовую информацию, остальные — детали и показатели для налогового отчета о финансовых результатах.

Счета, используемые только для финансовой и управленческой отчетности, не включаются в счета серий 1–6. Запасы являются исключением, когда управленческая оценка отражается на счетах серии 1.

Счета серии 7 используются только для финансовой и управленческой отчетности. При этом, если показатель баланса или прибыли (убытков), используемый для финансовой или управленческой отчетности, отличается от показателя в налоговой оценке, то оценка учитывается на счетах серии 7. Запасы являются исключением, когда управленческая оценка учитывается на счетах серии 1.

На счетах серии 7 также отражаются операции, не предусмотренные в налоговой отчетности, но необходимые для финансовой и (или) управленческой отчетности, например, статистические величины.

Коды счетов состоят из четырех уровней (табл. 1).

Таблица 1

Уровни кодов счетов

Код счета	Расшифровка
XX	Уровень 1 состоит из двух символов, первый из которых соответствует номеру серии
XX X	Уровень 2 состоит из одного символа
XX X XX	Уровень 3 состоит из двух символов
XX X XX XXX	Для уровня 4 рекомендуется три символа, но может использоваться и больше, и меньше символов

Уровни 1–3 Компания при необходимости может детализировать. Коды, заголовки и определения обязательны для использования. Уровень 4 раскрывает дополнительные детали для налогового учета. Например, счет «Незавершенное строительство основных средств» имеет код 11.1.25, где 11 — основные средства и дебиторская задолженность свыше 1 года; 1 — фабрика, имущество и оборудование (местное); 25 — незавершенное строительство основных средств.

Счет 11.1.25 может использоваться для налоговой и финансовой отчетности. Если

налоговая оценка отличается от финансовой, то она учитывается на этом счете с пометкой «только налоговая». Финансовая оценка будет учтена на счете серии 7 с пометкой «только отчетность Компании».

Если оценка статей баланса или прибылей (убытков) в финансовой и (или) управленческой отчетности отличается от налоговой оценки, то оценка Компании должна будет учитываться на счетах серии 7. На этих счетах учитываются также все операции, которые не предусмотрены налоговой отчетностью, например, статистические величины, однако они также необходимы для отчетности Компании. Запасы являются исключением, когда управленческая оценка учитывается на счетах серии 1.

В Компании существуют четыре правила применения счетов серии 7:

1. При условии, что налоговая амортизация отличается от финансовой, на счетах серии 7 учитывается вся сумма амортизации, а не только разница сумм. Например, если налоговая амортизация равна 1 000, а финансовая амортизация — 1 200, то на счетах серий 1–6 учитывается 1 000, а на счетах серии 7 — 1 200 (не 200). В этом случае в финансовую отчетность не включается налоговая амортизация, учтенная на счетах серий 1–6, а используется только амортизация, учтенная на счетах серии 7.

2. Операции между счетами серий 1–6 и 7 не проводятся. При двойной записи операция содержит минимум один дебетовый

и один кредитовый счет, сумма по которым одинакова. Если учитывается операция на счетах серии 7, то дебет и кредит отражаются также по ее счетам. Это означает, что при учете по дебету на счетах серий 1–6 не следует отражать хозяйственные операции по кредиту на счетах серии 7, и наоборот.

3. Для счетов серии 7 обязательно использование счетов закрытия. Если использован по дебету счет серии 7, то нужно использовать по кредиту счет закрытия; если использован по кредиту счет серии 7, то нужно использовать по дебету счет закрытия.

4. Баланс счетов серии 7 всегда равен нулю. Баланс по счетам серии 7 обнуляется после каждой операции, а не в конце периода.

В Компании есть основной план счетов. Если существует местный план, то он будет вспомогательным. В случае, когда учетная система поддерживает только один план счетов, он будет основным [14]. Вспомогательный план счетов, должен быть сопоставим с основным (табл. 2).

Методы оценки, используемые Компанией, прописываются в учетной политике. Учет, в соответствии с местным действующим законодательством, может отличаться от глобального учета Компании, что фиксируется в учетной политике и приводит к возникновению изменений в стоимости активов [15–16]. В ЕУС должны выполняться требования налогового учета и учетной политики, их необходимо отражать в плане счетов (рис. 2).

Таблица 2

Сопоставимость основного и вспомогательного планов счетов

Номер счета	План счетов		Сопоставимость
	Основной	Вспомогательный	
1	Баланс	Капитал и долгосрочные займы	Серии 1–5 вспомогательного плана счетов
2	Доходы	Основные средства и долгосрочные дебиторы	Серия 7 вспомогательного плана счетов
3	Операционные расходы	Запасы и долгосрочные контракты	Серия 6 вспомогательного плана счетов
4	Общешфирменные расходы или накладные	Дебиторская и кредиторская задолженности	
5	Прочие торговые доходы расходы	Инвестиции и денежные средства	Серии 6–7 вспомогательного плана счетов
6	Неторговая деятельность	Закупки и расходы	
7	Специальные счета только для финансового и управленческого учета	Доходы	Только учет Компании

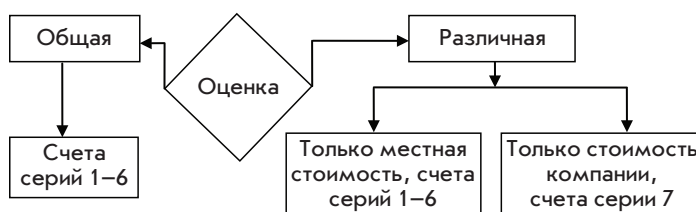


Рис. 2. Отражение дебиторской задолженности в плане счетов

Если разницы в оценке нет, то операция называется общей и учитывается на счетах серий 1–6; если есть разница в оценке, местная стоимость учитывается на счетах серий 1–6, а стоимость Компании — на счетах серии 7.

Доход от «стандартных продаж», являющийся частью обычного бизнеса Компании, учитывается на счетах серии 2, а элементы, входящие в товарооборот, делятся на общую выручку от реализации и торговые условия (скидки, снижение цен и дополнительное стимулирование, вычитаемые из валовой выручки при расчете суммы общих продаж).

Существуют два «торговых показателя», которые рассчитываются для внешней и внутренней отчетности: товарооборот (валовая выручка) и внутригрупповая выручка [17].

Товарооборот включает продажи, осуществляемые дочерними субъектами хозяйствования третьей стороне (полная сумма), ассоциированным компаниям (полная сумма), совместным предприятиям (пропорционально доле третьего субъекта в совместном предприятии), а также продажи, совершающиеся совместными предприятиями (пропорционально доле Компании). Внутригрупповая выручка включает полный объем продаж, осуществляемый дочерними субъектами хозяйствования третьей стороне или ассоциированным компаниям и совместными предприятиями (включая и исключая продажи, осуществляемые ассоциированными компаниями).

Продажи, выполняемые дочерними субъектами Компании, не берутся для отчетности, но вычитаются из себестоимости реализованной продукции с целью консолидации.

Для расчета внутригрупповой выручки и осуществления учета совершенных продаж в Компании используются различные РГ. Продажи третьим сторонам и ассоциированным компаниям включаются в товарооборот и внутригрупповую выручку полностью и анализируются с помощью РГ 01 — общая выручка от реализации и 02–13 — торговые условия.

Полный объем продаж совместным предприятиям входит во внутригрупповую выручку, однако товарооборот включает только продажи, осуществляемые дочерними субъектами хозяйствования совместным предприятиям при наличии у них доли акций третьей стороны. Например, если производится продажа на сумму от 100 у. е. совместному предприятию, 40 % акций которого принадлежит Компании, тогда в товарооборот включаются только 60 у. е. — доля акций

третьей стороны в совместном предприятии, а 40 у. е. — доля акций Компании, в целях отчетности вычитается из стоимости продаж.

Доля Компании от продаж совместным предприятиям, не учитываемая в стоимости продаж, анализируется с использованием РГ по установленной схеме:

1. Учет 100 % продаж в течение определенного периода (РГ 16 — продажи совместному предприятию внутри бизнес-единицы минус доля Компании и 17 — продажи совместному предприятию между бизнес-единицами минус доля Компании).

2. Реклассификация доли акций третьей стороны в осуществленных продажах на конец периода (РГ 16 — продажи совместному предприятию минус доля третьей стороны, при этом РГ 15, 16 и 17 включаются во внутригрупповую выручку, РГ 15 включается в товарооборот, а 16 и 17 вычитаются из себестоимости реализованной продукции).

Продажи, осуществляемые Компанией дочерним субъектам хозяйствования, не включаются в «торговые показатели», но вычитаются из себестоимости реализованной продукции при составлении отчетности. Они должны быть проанализированы между продажами, осуществленными с участием внутригрупповых продаж Компании и между бизнес-единицами:

– РГ 18 — продажи дочерним субъектам хозяйствования с участием внутригрупповых продаж Компании;

– РГ 19 — продажи дочерним субъектам хозяйствования между внутригрупповыми продажами Компании.

При составлении отчетности РГ 18 и 19 суммируются с затратами, понесенными при поставках (РГ 27 — покупные изделия).

В Компании существует структура торговых условий (рамок, определяющих скидки, снижение цен, средства поощрения), предоставляемых покупателям в виде наличных денег или продукции Компании с целью эффективного функционирования и стимулирования покупателей [18–20]. Эффективное функционирование является условием осуществления поставок и выплат. Снижением цен поощряются покупатели, внедряющие эффективные условия осуществления покупок и выплат [21–22]. Компания распределяет итоговую стоимость материального потока (потока продукции) и капитальных затрат с покупателем: оптовые скидки, обычные скидки, немедленный расчет или скидка по методу выплаты.

Построение (формирование) бизнеса предполагает видимость товаров на полках,

хороший обзор, ценовое стимулирование покупателей. Снижение цен побуждает их увеличивать продажи торговых марок Компании за счет наличия большого количества продукции, а также уменьшения продажной цены: скидки магазинам для компенсации расходов на организацию выставок товаров; скидки покупателям («три по цене двух», «бесплатный дополнительный объем» — добавленная скидка по весу, скидки на товарный набор, сезонная уценка товаров, варьируемые бонусы, скидки отдельным категориям клиентов).

Скидки и средства поощрения вычитаются из первоначальной стоимости для подсчета чистой выручки. Они реализуются в группах отчета об издержках в ЕУС.

При продаже продукции выставляется счет на продажу третьей стороне, ассоциированной компании, совместному предприятию или дочернему субъекту хозяйствования (рис. 3).

Вариант А. Продажи анализируются как национальные и экспортные по РГ 01–13, а скидки как «он-инвойсные» и «оф-инвойсные» (табл. 3).

Таблица 3

Продажи третьей стороне

Корреспонденция счетов	Наименование
Дт. 13.3.01	Дебиторская задолженность — торговая
Кт. 21.1.xx	Общая выручка от реализации
Дт. 21.2.01/02	Снижение стоимости — торговые условия — «он-инвойс» внутри (вне) страны
Дт. 21.2.03/04	Снижение стоимости — торговые условия — «оф-инвойс» внутри (вне) страны
Кт. 14.3.04	Кредиторская задолженность (продукция) — налог на добавленную стоимость

Вариант В. Продажи и скидки регистрируются на отдельный набор счетов и анализируются по РГ 01–13, а также между продажами внутри страны и экспортными продажами (табл. 4).

Вариант С. Продажи и скидки регистрируются на отдельный набор счетов и анализируются по РГ 15–17, а также между продажами

внутри страны и экспортными продажами (табл. 5).

Таблица 4

Продажи ассоциированной компании

Корреспонденция счетов	Наименование
Дт. 13.3.01	Дебиторская задолженность — торговая
Кт. 21.4.01/02	Продажи ассоциированным компаниям — национальные или экспортные
Кт. 14.3.04	Кредиторская задолженность (продукция) — налог на добавленную стоимость

Таблица 5

Продажи совместному предприятию

Корреспонденция счетов	Наименование
Дт. 13.3.01	Дебиторская задолженность — торговая
Кт. 21.4.01/02	Продажи совместным предприятиям — национальные или экспортные
Кт. 14.3.04	Кредиторская задолженность (продукция) — налог на добавленную стоимость

Вариант D. Продажи и скидки регистрируются на отдельный набор счетов и анализируются по РГ 18–19 (продажи внутри и между бизнес-единицами), а также между продажами внутри страны и экспортными продажами (табл. 6).

Таблица 6

Продажи дочернему субъекту хозяйствования

Корреспонденция счетов	Наименование
Дт. 13.3.01	Дебиторская задолженность — торговая
Кт. 21.4.01/02	Продажи дочерним компаниям — национальные или экспортные
Кт. 14.3.04	Кредиторская задолженность (продукция) — налог на добавленную стоимость

Далее регистрируется себестоимость продаж при поставке товаров покупателям (рис. 4).

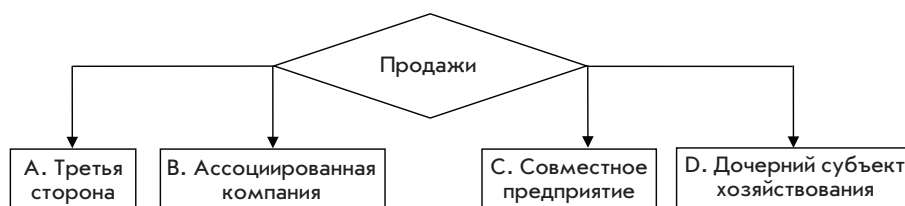


Рис. 3. Варианты выставления счета на продажу

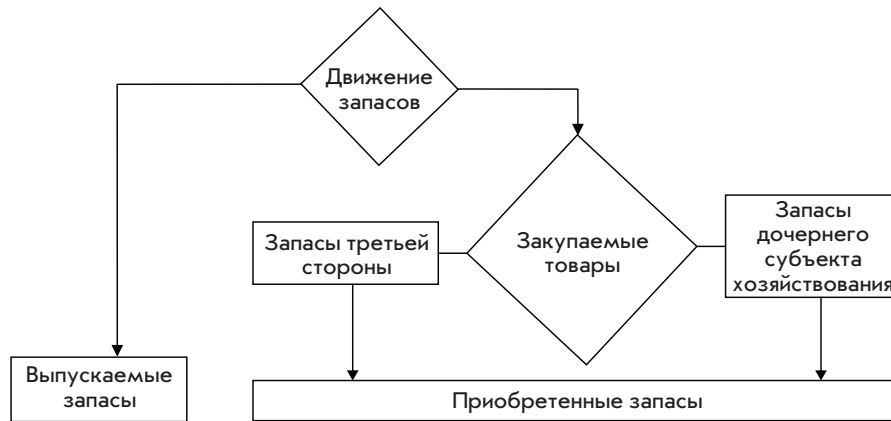


Рис. 4. Схема движения запасов

Таблица 7

**Учет себестоимости продаж
собственных произведенных запасов**

Корреспонденция счетов	Наименование
Дт. 61.6.хх	Себестоимость продаж
Кт. 12.1.хх	Запасы по финансовой оценке Компании

Выпускаемые запасы состоят из товаров собственного производства, себестоимость их продаж распределяется по элементам и учитывается на различных РГ (например, такой элемент, как стоимость сырья, входящий в себестоимость продаж, учитывается на РГ 21). Если такое распределение в системе транзакции невозможно, то вместо этого оно отражается в системе отчетности (табл. 7).

Приобретенные запасы формируются за счет третьей стороны или дочернего субъекта хозяйствования, себестоимость их продажи учитывается в РГ 27 — покупные изделия (табл. 8).

Если имеет место возврат товаров, то учитывается обратная операция.

Таким образом, благодаря внедрению ЕУС бизнес Компании получит определенные преимущества:

Таблица 8

**Учет себестоимости продаж
приобретенных запасов**

Корреспонденция счетов	Наименование
Дт. 31.6.хх	Себестоимость продаж
Кт. 12.1.хх	Запасы по финансовой оценке Компании

– наличие единого источника информации для налоговой, финансовой и управленческой отчетности, в том числе отчетности по категориям и клиентам;

– повышение логичности и надежности информации, предоставление пользователям качественной информации стратегической важности;

– использование единого программного обеспечения и облегчение процесса приобретения нового бизнеса;

– повышение профессионального опыта и знаний работников в связи с превращением ЕУС в единый «финансовый язык»;

– оперативная обработка информации о дебиторской задолженности, возможность принимать обоснованные управленческие решения, стимулировать сбыт продукции и своевременно контролировать ее оплату покупателями [23].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Bodnar G. H. Accounting Information Systems / G. H. Bodnar, W. S. Hopwood. — Boston : Pearson, 2001. — 525 p.
2. Hall J. Accounting Information Systems / J. Hall. — 8th ed. — Mason, OH : South-Western Cengage Learning, 2013. — 840 p.
3. Gelinas U. Accounting Information Systems / U. Gelinas, R. Dull, P. Wheeler. — 9th ed. — Cengage learning, 2012. — 744 p.
4. Wood F. Business Accounting [1 & 2] / F. Wood, J. M. Coy, J. Townsley. — Pitman, 1993. — 202 p.
5. Weygandt J. J. Financial & Managerial Accounting / J. J. Weygandt, P. D. Kimmel, D. E. Kieso D. — 2nd ed. — John Wiley & Sons, 2015. — 1344 p.
6. Цыганков К. Ю. Концептуальные основы финансовой отчетности / К. Ю. Цыганков // Сибирская финансовая школа. — 2011. — № 5. — С. 12–21.
7. Федорович Т. В. Формирование корпоративной отчетности в соответствии с МСФО: методологические и методические аспекты / Т. В. Федорович // Сибирская финансовая школа. — 2007. — № 2 (63). — С. 45–51.

8. Kimmel P. D. *Financial Accounting: Tools for Business Decision Making* / P. D. Kimmel, J. J. Weygandt, D. E. Kieso. — John Wiley & Sons, 2010. — 730 p.
9. Беллендир М. В. Комплексный подход к анализу уровня стабильности и развития коммерческой организации / М. В. Беллендир // Вестник Новосибирского государственного университета. — 2009. — № 2. — С. 143–149.
10. Белых М. В. Финансовая стратегия предприятия и механизм ее разработки / М. В. Белых, Н. К. Уланова // Актуальные проблемы современной науки : материалы Междунар. науч.-практ. конф. : в 4 ч. / отв. ред. А. А. Сукиасян. — Уфа : Башкир. гос. ун-т, 2013. — С. 5–13.
11. Аманжолова Б. А. Экономико-математическое моделирование в оценке систем внутреннего контроля / Б. А. Аманжолова, А. В. Наумова // Аудит и финансовый анализ. — 2008. — № 1. — С. 151–157.
12. Надеждина С. Д. Сближение принципов бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации / С. Д. Надеждина, В. М. Лукьяненко // Актуальные проблемы учета и финансов в организациях потребительской кооперации, других сферах и отраслях: Учет-аудит — МСФО : материалы Междунар. науч.-практ. конф., посвящ. 175-летию потребит. кооперации в России и 50-летию Сиб. ун-та потребит. кооперации. — Новосибирск : Сиб. ун-т потребит. кооперации, 2006. — С. 127–128.
13. Ковалев А. Е. Многомерный учет коммерческой деятельности / А. Е. Ковалев // Вестник Новосибирского государственного университета. — 2011. — № 1. — С. 180–195.
14. Колчугин С. В. Процедура сбора первичной информации в бухгалтерском учете / С. В. Колчугин // Вестник Новосибирского государственного университета. — 2013. — № 1. — С. 96–104.
15. Колчугин С. В. Сущность метода стоимостной оценки в бухгалтерском учете / С. В. Колчугин // Проблемы современной науки и образования. — 2015. — № 8 (38). — С. 52–54.
16. Морозова А. С. Оценка дебиторской задолженности: российская и международная практика / А. С. Морозова, И. Б. Белозерцева // Современные тенденции развития науки и производства : материалы III Междунар. науч.-практ. конф. — Кемерово : Кузбас. гос. техн. ун-т им. Т. Ф. Горбачева, 2016. — С. 305–307.
17. Краснова М. В. Анализ денежных потоков по составляющим сбалансированной системы показателей / М. В. Краснова // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. — 2009. — № 10 (60). — С. 104–108.
18. Mian S. L. Accounts Receivable Management Policy: Theory and Evidence / S. L. Mian, C. W. Smith // *The Journal of Finance*. — 1992. — Vol. 47, № 1. — P. 169–200.
19. Salek J. G. *Accounts Receivable Management Best Practices* / J. G. Salek. — John Wiley & Sons, 2005. — 213 p.
20. Bougheas S. Corporate trade credit and inventories: New evidence of a trade-off from accounts payable and receivable / S. Bougheas, S. Mateut, P. Mateut // *Journal of Banking & Finance*. — 2009. — Vol. 33, № 2. — P. 300–307.
21. Mester L. J. Transactions accounts and loan monitoring / L. J. Mester, L. I. Nakamura, M. Renault // *Review of Financial Studies*. — 2007. — Vol. 20, № 3. — P. 529–556.
22. Белозерцева И. Б. Информационно-контрольные функции учета внешнеторговых операций / И. Б. Белозерцева, О. Д. Щербак // *Инновационная наука*. — 2016. — № 2-1 (14). — С. 32–36.
23. Надеждина С. Д. Система контроля дебиторской задолженности в организациях пищевого производства / С. Д. Надеждина, А. А. Сандаков // Вестник Сибирского университета потребительской кооперации. — 2014. — № 3 (10). — С. 32–36.

REFERENCES

1. Bodnar G. H., Hopwood W. S. *Accounting Information Systems*. Boston, Pearson, 2001. 525 p.
2. Hall J. *Accounting Information Systems*. 8th ed. Mason, OH, South-Western Cengage Learning, 2013. 840 p.
3. Gelinas U., Dull R., Wheeler P. *Accounting Information Systems*. 9th ed. Cengage learning, 2012. 744 p.
4. Wood F., Coy J. M., Townsley J. *Business Accounting* [1 & 2]. Pitman, 1993. 202 p.
5. Weygandt J. J., Kimmel P. D., Kieso D. E. *Financial & Managerial Accounting*. 2nd ed. John Wiley & Sons, 2015. 1344 p.
6. Tsygankov K. Yu. A conceptual basis for financial reporting. *Sibirskaya finansovaya shkola = Siberian Financial School*, 2011, no. 5, pp. 12–21. (In Russian).
7. Fedorovich T. V. Building corporate reporting in accordance with IFRS: methodological and methodic aspects. *Sibirskaya finansovaya shkola = Siberian Financial School*, 2007, no. 2 (63), pp. 45–51. (In Russian).
8. Kimmel P. D., Weygandt J. J., Kieso D. E. *Financial Accounting: Tools for Business Decision Making*. John Wiley & Sons, 2010. 730 p.
9. Bellendir M. V. An integrated approach to analyzing sustainability and development of a commercial organization. *Vestnik Novosibirskogo gosudarstvennogo universiteta = Vestnik of Novosibirsk State University of Economics and Management*, 2009, no. 2, pp. 143–149. (In Russian).
10. Belykh M. V., Ulanova N. K. A financial strategy for companies and techniques for its development. In Sukiasyan A. A. (ed.). *Aktual'nye problemy sovremennoi nauki. Materialy Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Topical Issues of Modern Science. Materials of International Research Conference. Ufa, Bashkir State University Publ., 2013, pp. 5–13. (In Russian).
11. Amanzholova B. A., Naumova A. V. Economic and mathematical modeling in evaluating internal control systems. *Audit i finansovyi analiz = Auditing and Financial Analysis*, 2008, no. 1, pp. 151–157. (In Russian).
12. Nadezhkina S. D., Luk'yanenko V. M. Convergence of principles of accounting and taxation management in companies. *Aktual'nye problemy ucheta i finansov v organizatsiyakh potrebitel'skoi kooperatsii, drugikh sfer*

rakh i otraslyakh: Uchetaudit — MSFO. Materialy Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii, posvyashchennoi 175-letiyu potrebitel'skoi kooperatsii v Rossii i 50-letiyu Sibirskogo universiteta potrebitel'skoi kooperatsii [Topical Issues of Accounting and Finances in Consumer Cooperative Societies and Other Economic Sectors: Audit, Accounting and IRFS. Materials of International Research Conference, dedicated to the 175th Anniversary of Consumer Cooperation in Russia and the 50th anniversary of Siberian University of Consumer Cooperatives. Novosibirsk, Siberian University of Consumer Cooperatives Publ., 2006, pp. 127–128. (In Russian).

13. Kovalev A. E. Multidimensional records for commercial activities. *Vestnik Novosibirskogo gosudarstvennogo universiteta = Vestnik of Novosibirsk State University of Economics and Management*, 2011, no. 1, pp. 180–195. (In Russian).

14. Kolchugin S. V. The procedure of gathering preliminary information in accounting. *Vestnik Novosibirskogo gosudarstvennogo universiteta = Vestnik of Novosibirsk State University of Economics and Management*, 2013, no. 1, pp. 96–104. (In Russian).

15. Kolchugin S. V. Valuation technique in accounting per se. *Problemy sovremennoi nauki i obrazovaniya = Problems of Modern Science and Education*, 2015, no. 8 (38), pp. 52–54. (In Russian).

16. Morozova A. S., Belozertseva I. B. Assessing accounts receivable: international and Russian practice. *Sovremennye tendentsii razvitiya nauki i proizvodstva. Materialy III Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Modern Trends for Development of Science and Production. Materials of the 3rd International Research Conference]. Kemerovo, T. F. Gorbachev Kuzbass State Technical University Publ., 2016, pp. 305–307. (In Russian).

17. Krasnova M. V. Analysis of the cashflow by means of the balanced scorecard system. *Vestnik Altaiskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Bulletin of Altai State Agricultural University*, 2009, no. 10 (60), pp. 104–108. (In Russian).

18. Mian S. L., Smith C. W. Accounts receivable management policy: Theory and evidence. *The Journal of Finance*, 1992, vol. 47, no. 1, pp. 169–200.

19. Salek J. G. *Accounts Receivable Management Best Practices*. John Wiley & Sons, 2005. 213 p.

20. Bougheas S., Mateut S., Mizen P. Corporate trade credit and inventories: New evidence of a trade-off from accounts payable and receivable. *Journal of Banking & Finance*, 2009, vol. 33, no. 2, pp. 300–307.

21. Mester L. J., Nakamura L. I., Renault M. Transactions accounts and loan monitoring. *Review of Financial Studies*, 2007, vol. 20, no. 3, pp. 529–556.

22. Belozertseva I. B., Shcherbak O. D. Information and control functions of the foreign trade book-keeping. *Innovatsionnaya nauka = Innovative Science*, 2016, no. 2-1 (14), pp. 32–36. (In Russian).

23. Nadezhdina S. D., Sandakov A. A. A control system for accounts receivable in the food industry. *Vestnik Sibirskogo universiteta potrebitelskoi kooperatsii = The Herald of Siberian University of Consumer Cooperatives*, 2014, no. 3 (10), pp. 32–36. (In Russian).

Информация об авторах

Надеждина Светлана Дмитриевна — доктор экономических наук, профессор, кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета, Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 630099, г. Новосибирск, ул. Каменская, 56, e-mail: nadejdina2010@yandex.ru.

Сандаков Александр Александрович — аспирант, кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета, Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 630099, г. Новосибирск, ул. Каменская, 56, e-mail: sandakov.alexander@hotmail.com.

Библиографическое описание статьи

Надеждина С. Д. Единая учетная система отражения информации о дебиторской задолженности в управлении международными компаниями в России / С. Д. Надеждина, А. А. Сандаков // Известия Байкальского государственного университета. — 2016. — Т. 26, № 5. — С. 758–766. — DOI: 10.17150/2500-2759.2016.26(5).758-766.

Authors

Svetlana D. Nadezhdina — Doctor habil. (Economics), Professor, Department of Information and Analytical Support and Accounting, Novosibirsk State University of Economics and Management, 56 Kamenskaya St., 630099, Novosibirsk, Russian Federation, e-mail: nadejdina2010@yandex.ru.

Alexander A. Sandakov — PhD Student, Department of Information and Analytical Support and Accounting, Novosibirsk State University of Economics and Management, 56 Kamenskaya St., 630099, Novosibirsk, Russian Federation, e-mail: sandakov.alexander@hotmail.com.

Reference to article

Nadezhdina S. D., Sandakov A. A. A uniform accounting system for registering accounts receivable in the management of international companies in Russia. *Izvestiya Baykal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2016, vol. 26, no. 5, pp. 758–766. DOI: 10.17150/2500-2759.2016.26(5).758-766. (In Russian).