
О НЕКОТОРЫХ АСПЕКТАХ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ИЗМЕНЕНИЯ ОБЪЕМА КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Нейштадт Михаил Леонидович, канд. экон. наук, доц.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: u57164@mail.ru

Предмет: оценка основных видов краткосрочных обязательств коммерческих организаций в управленческом учете для прогнозирования изменения их объемов в существующей экономической среде и предстоящих в ней изменений. *Цель:* прогнозирование результатов предпринимательской деятельности с учетом возможных изменений размера обязательств экономического субъекта, которые могут существенно колебаться в силу объективных причин. *Дизайн исследования:* на основании базовых теоретических положений экономического анализа и обобщения научных источников выдвинуто положение о необходимости корректировки объема обязательств коммерческих структур в связи с непосредственным воздействием на условия их хозяйствования происходящей трансформации экономической среды под влиянием комплекса внешних факторов для прогнозирования результатов коммерческих структур, находящихся в юрисдикции Российской Федерации. *Результаты:* показана необходимость и обоснован математический алгоритм пересчета различных обязательств, исходя из сроков их погашения, уровня инфляции, ключевой ставки Центрального банка РФ, курса рубля по отношению к иностранным валютам и возможных санкций за несвоевременное исполнение принятых организацией обязательств, что позволяет с более высокой степенью точности прогнозировать итоги работы субъекта предпринимательства за отчетный период, определенный менеджментом коммерческой организации.

Ключевые слова: кредиторская задолженность, ставка банковского процента, ключевая ставка Центрального банка РФ, единый налоговый счет, ставка пени, управленческий учет.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2024/8/124-136

Введение

Одной из наиболее существенных составляющих, которая подлежит отражению в учетных регистрах коммерческих организаций и раскрытию в их отчетности, являются обязательства, контроль за изменениями которых необходим для достижения целей, стоящих перед управленческим учетом. Особенность указанных объектов учета состоит в том, что их величина подвержена колебаниям в зависимости от комплексного воздействия целого ряда объективных факторов, в связи с чем возникает необходимость адекватной оценки обязательств, что требует разработки соответствующих процедур, позволяющих прогнозировать их поведение на протяжении различных периодов времени и влияния на финансовые результаты. Сложность решения такой проблемы отмечена профессором Соколовым Я.В., который справедливо указывал, что «условность приемов оценки приводит к условности результатов...» [11, с. 278].

Учитывая тот факт, что колебания величины краткосрочных обязательств прямо влияют на изменения суммы прочих расходов, возникает методологический вопрос о том, каким образом группировать прогнозируемые отклонения величин разных видов краткосрочных обязательств под воздействием набора разнообразных факторов, рассмотрение которых будет произведено далее. В этой связи представляется полезным использовать подход, предложенный профессором Булгаковой С.В., сущность которого заключается в применении «метода по характеру расходов» [1, с. 65], что дает возможность использовать при исчислении изменения величины краткосрочных обязательств во многом близкие по методике приемы их пересчета путем группировки воздействующих факторов на уже принятые к учету суммы краткосрочных обязательств.

В качестве основы для проведения необходимых процедур в рамках управленческого учета можно предложить применить теорию временной стоимости денег, основные элементы которой изложены в работах Савицкой Г.В.¹, где иллюстрируется процесс корректировки текущей величины денежных средств под влиянием повышения или понижения ставки банковского процента за определенный промежуток времени.

Поскольку в учете в денежном выражении отражается стоимость любых объектов учета, то и любые обязательства юридических лиц также будут фиксироваться в указанных измерителях на момент их принятия к учету, сохраняя величину обязательств до их погашения. Однако, как уже было отмечено, номинальная величина обязательств, в первую очередь перед кредиторами, может существенно отличаться от их реального объема, который, в соответствии с положениями законодательства и стандартами бухгалтерского финансового учета, показывается в официальной отчетности.

В этой связи эффективное управление любой коммерческой органи-

¹ Савицкая Г.В. Экономический анализ: учеб. / Г.В. Савицкая. 9-е изд., испр. М., Новое знание, 2004. 640 с.

заций в стремительно изменяющихся экономических условиях в настоящее время невозможно без оперативного получения достоверной информации различного характера, в том числе, о всех видах ее обязательств. В существующих условиях информационная база должна быть сформирована таким образом, чтобы предоставлять как финансовые, так и нефинансовые сведения о текущей деятельности хозяйствующего субъекта. Для решения такой задачи в наибольшей мере подходит система управленческого учета, который, концентрируясь, в основном, на учете затрат организации, может быть расширен и адаптирован для целей учета разнообразных обязательств коммерческой структуры, тем более что задолженность перед кредиторами почти всегда так или иначе связана с расходами юридического лица, занимающегося предпринимательской деятельностью. Кроме того, одной из целей управленческого учета является прогнозирование результатов коммерческой деятельности, что невозможно без оценки изменения размера обязательств организации, которые могут существенно увеличиться в силу разных обстоятельств (отсутствия необходимого размера средств для платежа, изменение курса валюты, повышение ключевой ставки ЦБ РФ и др.).

Актуальность такого подхода обосновывается тем, что органами статистики фиксируется постоянный и существенный рост обязательств (кредиторской задолженности). По данным Территориального органа федеральной службы государственной статистики по Воронежской области (Воронежстата) по состоянию на 01.01.23 общая сумма кредиторской задолженности составила около 978,3 млрд руб., в т.ч. просроченная 7,5 млрд руб.², что непосредственно влияет на увеличение количества банкротств и увеличивает вероятность ухудшения положения тех организаций, которые имели договорные отношения с экономическими субъектами, оказавшимися неспособными в полном объеме своевременно исполнять свои денежные обязательства.

Кроме того, бухгалтерский финансовый учет, в силу стоящих перед ним задач, определенных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, не имеет возможности предоставить сведения о реальной сумме обязательств экономического субъекта, хотя и обеспечивает на необходимом уровне аналитический учет любых видов обязательств. Так как определение будущей величины любого обязательства, учтенного на балансе коммерческой организации, должно происходить, исходя из норм ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», что осуществляется только по окончании финансового года при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, отсутствует возможность исчисления реальной текущей величины учтенных обязательств,

² Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Воронежской области. О состоянии платежей и расчетов в организациях области на 1 января 2023 года [Электронный ресурс]. Доступно: https://36.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Платежи%20и%20расчеты_22.pdf.

и, следовательно, бухгалтерский финансовый учет по совокупности объективных причин не может оперативно дать менеджменту хозяйствующего субъекта информацию о будущем изменении величины его краткосрочных обязательств.

Методы и результаты исследования

Алгоритм исчисления величины краткосрочных обязательств для целей управленческого учета

Поскольку кредиторская задолженность является разновидностью краткосрочных обязательств, преобладающей в общем объеме обязательств любой коммерческой организации, ее состав и структуру стоит рассмотреть подробнее. Основной объем кредиторской задолженности (более 75%) приходится на долги перед поставщиками и подрядчиками. Остальная задолженность относится к обязательствам организации по выплате заработной платы, погашению долгов перед бюджетом по налогам и сборам, банкам по кредитам и прочим долгам.

Необходимые прогнозные данные о краткосрочных обязательствах на указанный менеджментом момент времени может дать управленческий учет. Он, используя информацию бухгалтерского финансового учета и некоторые аналитические процедуры, способен достаточно точно определить изменившуюся с течением времени задолженность организации. В этой связи представляется полезным зафиксировать порядок оценки краткосрочной задолженности перед кредиторами, где отсутствуют прямые правовые нормы, изменяющие размер денежных обязательств в учетной политике, раскрыв порядок ее определения. Формирование краткосрочных обязательств коммерческой структуры и их особенности схематично представлено на приводимом ниже рис. 1.

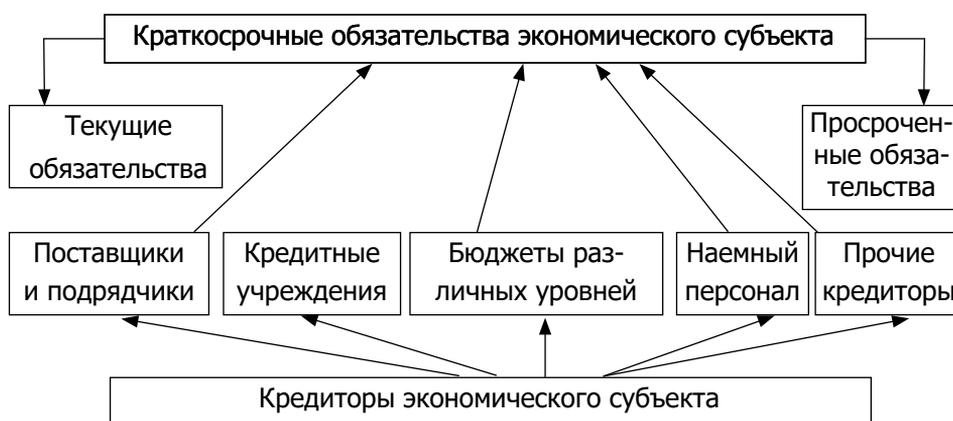


Рис. 1. Формирование и характер краткосрочных обязательств экономического субъекта

Источник: составлено автором

Стоит отметить и то, что существуют определенные сложности с отражением просроченных обязательств и контролем за их состоянием. Если учет текущих обязательств базируется на основе имеющихся в организации первичных документах, то определение величины просроченных обязательств носит оценочный характер, поэтому на практике приходится подразделять просроченные обязательства на ряд сегментов:

1) просроченные обязательства, погашение которых обеспечено собственными средствами;

2) просроченные обязательства, погашение которых не обеспечено собственными средствами и требует привлечения внешних финансовых заимствований.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками весьма разнообразна, особенно у крупных коммерческих организаций. Она состоит из обязательств перед российскими организациями, иностранными компаниями, а также дочерними и зависимыми коммерческими структурами. Следует отметить и устоявшееся в экономической науке деление кредиторской задолженности на текущую и просроченную, которая может различным образом показываться в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Указанное многообразие особенностей обязательств перед поставщиками и подрядчиками делает необходимым иметь прогноз об изменении объема обязательств, исходя из положений, содержащихся в заключенных договорах, и существующих норм законодательства, регулирующих финансово-экономические отношения между коммерческими организациями, что необходимо менеджменту при принятии тех или иных управленческих решений.

Одним из вариантов корректировки рассматриваемых обязательств, которым может воспользоваться учетно-финансовый аппарат экономического субъекта, является метод, обосновывающий стоимость денежной единицы через год. Его суть заключается в том, что, используя математическое выражение $1 + r$, (где r – ставка банковского процента в виде десятичной дроби)³, может определяться размер задолженности экономического субъекта перед кредитором с поправкой на влияние таких факторов, как время просрочки платежа, уровень инфляции, привлечение заемных средств.

Исходя из выше указанного разграничения видов краткосрочных обязательств (обязательства, обеспеченные собственными средствами, и обязательства, не обеспеченные собственными средствами), можно математически обосновать изменения суммы краткосрочных обязательств в разрезе источников их возникновения и возможностей погашения. Поскольку характер краткосрочных обязательств, учтенных в системе учета хозяйствующего субъекта, принципиально различается и имеются существенные затруднения при формировании общей формулы, описывающей объем изменений

³ Савицкая Г.В. Экономический анализ: учеб. / Г.В. Савицкая. 9-е изд., испр. М., Новое знание, 2004, с. 370.

краткосрочных обязательств под влиянием отмеченных выше факторов (процентная ставка, период задолженности и т.д.), представляется более перспективным разработать промежуточные формулы для исчисления отдельных видов краткосрочных обязательств для дальнейшего их объединения в законченный алгоритм.

Наибольший объем краткосрочных обязательств приходится на кредиторскую задолженность, где основной ее частью является задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Если у коммерческой организации имеется просроченная сумма краткосрочных обязательств, выраженная в рублях, которая обеспечена собственными средствами, то формализованно ее изменение будет выглядеть следующим образом:

$$\text{КЗП}_{\text{оц.р.}} = \text{КЗП}_{\text{н.р.}} + (\text{КЗП}_{\text{н.р.}} - \text{КЗП}_{\text{н.р.}} / (1+i) * n_1/12) \quad (1)$$

где $\text{КЗП}_{\text{оц.р.}}$ – оценочная величина кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, выраженная в рублях; $\text{КЗП}_{\text{н.р.}}$ – номинальная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, выраженная в рублях; i – текущий уровень инфляции в виде десятичной дроби в относительном выражении (в процентах); n_1 – количество месяцев просрочки платежа по кредиторской задолженности; 12 – количество месяцев в году.

Если те же условия дополняются необходимостью привлечения заимствования средств со стороны, то предыдущая формула изменится следующим образом:

$$\text{КЗП}_{\text{оц.р.}} = \text{КЗП}_{\text{н.р.}} + (\text{КЗП}_{\text{н.р.}} - \text{КЗП}_{\text{н.р.}} / (1+i)*n_1/12) + (\text{ДС}_{\text{р.}} * (1+r) * n_2/12) \quad (2)$$

где n_2 – количество месяцев использования привлеченных сторонних заемных средств; $\text{ДС}_{\text{р.}}$ – сумма денежных средств, привлеченных на платной основе, выраженная в рублях; r – ставка банковского процента в виде десятичной дроби.

Несколько труднее рассчитать будущую сумму кредиторской задолженности, если такие обязательства выражаются в иностранной валюте. Если у организации, несмотря на просрочку оплаты за поставленные активы имеются собственные средства для погашения задолженности, то формула определения размера кредиторской задолженности в таком случае будет следующей:

$$\text{КЗП}_{\text{оц.в.}} = \text{КЗП}_{\text{ср. в.}} + (\text{КЗП}_{\text{ср. в.}} / (1+i) * n_1/12) \quad (3)$$

где $\text{КЗП}_{\text{оц.в.}}$ – оценочная величина кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, выраженная в иностранной валюте; $\text{КЗП}_{\text{ср. в.}}$ – сумма текущей кредиторской задолженности поставщикам по экспортным контрактам, рассчитанная как ее среднее значение за период отражения в учете, исходя из величины курса рубля к валюте контракта по данным Центрального Банка РФ на 1-е число каждого месяца.

При условии того, что собственных средств на погашение рассматриваемого вида обязательств не хватает, оценочная величина такой кредиторской задолженности с учетом инфляции, изменения валютного курса, срока погашения задолженности и привлечения заемных средств со стороны на платной основе рассчитывается по формуле:

$$КЗП_{\text{оц.в.}} = КЗП_{\text{ср.в.}} + (КЗП_{\text{ср.в.}} / (1+i) * n_1 / 12) + (ДС_{\text{в.}} * (1+r) * n_2 / 12) \quad (4)$$

где $ДС_{\text{в.}}$ – сумма денежных средств, привлеченных на платной основе, выраженной в иностранной валюте.

В формуле 4 допустимо использовать показатель суммы привлечения денежных средств не только в иностранной валюте, но и в российских рублях.

Еще одной важной составляющей кредиторской задолженности является задолженность по кредитам учреждениям банков. Заемные средства предоставляются коммерческим организациям на различные цели и с разными условиями, но объединяет их, как правило, равномерность платежей основного долга и порядок начисления процентов за период пользования. Существенными можно признать отличия в порядке начисления процентов при отклонениях от графика погашения задолженности при осуществлении платежей как основного долга, так и процентов. Поэтому, абстрагируясь от отмеченной выше особенности, можно предложить способ определения кредиторской задолженности по полученным кредитам и займам, учитывающий такие параметры как сумма обязательства, процентная ставка, период использования предоставленных денежных средств. Формула расчета будет иметь вид:

$$КЗБ_{\text{оц.р.}} = КЗБ_{\text{ос.р.}} + (КЗБ_{\text{ос.р.}} * С * Д / 365) \quad (5)$$

где $КЗБ_{\text{оц.р.}}$ – оценочная величина кредиторской задолженности перед займодавцами, выраженная в рублях; $КЗБ_{\text{ос.р.}}$ – остаток величины кредиторской задолженности перед займодавцами на определенную дату, выраженный в рублях; $С$ – годовая ставка процентов по предоставленному кредиту (займу); $Д$ – число дней начисления процентов (месяц); 365 – число дней в году.

Применение рассмотренной формулы для самостоятельного исчисления кредиторской задолженности коммерческой организации перед банками или иными займодавцами, предоставившими во временное пользование денежные ресурсы, базируется на условии равномерного погашения тела долга в течение периода пользования полученными средствами, выраженными в российской валюте.

Если кредитные ресурсы получены экономическим субъектом в иностранной валюте, то скорректированный вид формулы 5 будет выглядеть следующим образом:

$$КЗБ_{\text{оц.в.}} = КЗБ_{\text{ос.в.}} + (КЗБ_{\text{ос.в.}} * С * Д / 365) \quad (6)$$

где $KЗБ_{оц.в.}$ – оценочная величина кредиторской задолженности перед займодавцами, выраженная в иностранной валюте; $KЗБ_{ос.в.}$ – остаток величины кредиторской задолженности перед займодавцами на определенную дату, выраженный в иностранной валюте.

Еще одной существенной составляющей кредиторской задолженности коммерческих организаций являются налоговые обязательства перед бюджетом, которые, на практике, должны включать не только исчисленную сумму налогов по соответствующим налоговым декларациям, но суммы пени, начисляемые за несвоевременное и неполное внесение денежных средств на единый налоговый счет (ЕНС). Введение ЕНС значительно улучшило возможности самостоятельного определения учетным аппаратом организации суммы пени при временном отсутствии необходимого объема денежных средств для своевременного погашения налоговых задолженностей перед государством. С 2023 года несколько изменился порядок расчета пени, в основе которого теперь лежит совокупная задолженность экономического субъекта по всем налогам, которые он обязан вносить исходя из особенностей деятельности, наличия имущества и финансовых результатов. Согласно ст. 75 Налогового кодекса РФ⁴ пени начисляются на общее отрицательное сальдо, сформировавшееся на едином налоговом счете, что принципиально отличается от ранее существовавшего порядка, предусматривавшего исчисление пени по каждому налогу отдельно. Начиная с 09.03.2023 и до 31.12.2023, на сумму отрицательного сальдо по ЕНС начисляется пеня в размере 1/300 ключевой ставки Центрального банка РФ за каждый день просрочки платежа, независимо от количества дней просрочки. После 01.01.2024 пеня в размере 1/300 ключевой ставки Центрального банка РФ начисляется за период с первого дня просрочки платежа по тридцатый день включительно, а начиная с тридцать первого дня просрочки пеня начисляется в размере 1/150 ключевой ставки Центрального банка РФ. Методика оценки задолженности по налогам и сборам экономического субъекта, исходя из норм действующего законодательства будет иметь вид:

$$KЗН_{оц.р.} = KЗН_{нач.р.} + (KЗН_{нач.р.} * Ск / Сп_1 * К + KЗН_{нач.р.} * Ск / Сп_2 * К) \quad (7)$$

где $KЗН_{оц.р.}$ – оценочная величина кредиторской задолженности перед бюджетом, выраженная в российской валюте; $KЗН_{нач.р.}$ – величина кредиторской задолженности перед бюджетом на определенную дату, выраженная в российской валюте; $Ск$ – ключевая ставка Центрального банка РФ; $Сп_1$ – действующая на момент расчета ставка пени в размере 1/300 ключевой ставки Центрального банка РФ в период с 1 дня просрочки налоговых платежей по 30 день включительно; $Сп_2$ – действующая на момент расчета ставка пени в размере 1/150 ключевой ставки Центрального банка РФ с 31 дня просрочки налоговых платежей; $К$ – количество дней просрочки налоговых платежей.

Одним из последних значимых элементов кредиторской задолженно-

⁴ НК РФ [Электронный ресурс]. Доступно: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/d29da7b903e5cc351ee08a2f10414ccee3c12bad/.

сти является задолженность по заработной плате перед персоналом субъекта предпринимательства. В настоящее время вопросы контроля за данным видом обязательств находятся под особым вниманием всех органов власти, что способствует полному и своевременному выполнению работодателем своих обязательств по оплате труда. Тем не менее, нельзя полностью исключать ситуации, когда в силу комплекса объективных и субъективных причин выплаты заработной платы в пользу работников производятся с опозданием и не в полном объеме.

Согласно ст. 236 Трудового кодекса РФ⁵ работодатель несет материальную ответственность (в виде компенсации или процентов) за несвоевременную выплату заработной платы и иных выплат наемному персоналу. Определение материальной ответственности работодателя в рассматриваемой ситуации основывается на применении ключевой ставки Центрального банка РФ. Определенный в указанной статье Трудового кодекса РФ порядок предусматривает начисление в пользу сотрудника компенсации или процентов в размере 1/150 ключевой ставки Центрального банка РФ за каждый день просрочки выплаты заработной платы, начиная с дня, следующего за установленным в коллективном договоре дня выплаты заработной платы. Формализованный вид данной разновидности кредиторской задолженности представлен ниже:

$$K33_{\text{оц.р.}} = K33_{\text{нач.р.}} + (K33_{\text{нач.р.}} * Ск / Сп * Н) \quad (8)$$

где $K33_{\text{оц.р.}}$ – оценочная величина кредиторской задолженности перед персоналом по заработной плате, выраженная в российской валюте; $K33_{\text{нач.р.}}$ – величина кредиторской задолженности перед персоналом по заработной плате на определенную дату, выраженная в российской валюте; $Ск$ – ключевая ставка Центрального банка РФ; $Сп$ – действующая на момент расчета ставка пени в размере 1/150 ключевой ставки Центрального банка РФ с 1 дня просрочки платежей по заработной плате; $Н$ – количество дней просрочки платежей по заработной плате.

Суммирование оценочных значений рассмотренных основных сегментов кредиторской задолженности позволяет с помощью средств управленческого учета получить достаточно ясное представление о реальных размерах данного типа обязательств коммерческой организации исходя из ее возможностей, существовавших в охватываемом расчетном периоде. Итоговая оценочная величина всей кредиторской задолженности может быть выражена формулой:

$$K3_{\text{оц.об.}} = K3П_{\text{оц}} + K3Б_{\text{оц}} + K3Н_{\text{оц}} + K33_{\text{оц.}} + K3_{\text{пр.}} \quad (9)$$

где $K3_{\text{оц.об.}}$ – общая оценочная величина кредиторской задолженности коммерческой организации; $K3_{\text{пр.}}$ – прочая кредиторская задолженность, величина которой с течением времени существенно не меняется.

⁵ ТК РФ [Электронный ресурс]. Доступно: https://www.consultant.ru/document/cons_doc-LAW_34683/.

Следует отметить, что формула 9 обладает определенной гибкостью, поскольку допускается использование в первых двух слагаемых выражения как величин, выраженных в рублях, так и величин, выраженных в иностранной валюте, пересчитанных в дальнейшем в рублевый эквивалент по курсу Центрального банка РФ.

Заключение

Многообразие, комплексность и различный объем влияния объективных экономических и правовых факторов на изменение величины краткосрочных обязательств, отраженных учетными средствами коммерческой организации, делает необходимым для ее менеджмента иметь не только оперативную информацию о размерах такой задолженности, но и прогнозировать масштаб увеличения (снижения) объема долговой нагрузки в определенном руководством экономического субъекта горизонте планирования хозяйственной деятельности. Для достижения обозначенных целей наиболее подходящими средствами обладает управленческий учет, который отличается необходимой оперативностью, гибкостью, отсутствием жесткого регламентирования и возможностью быстрой адаптации к меняющимся экономическим условиям.

Действующая в организации система автоматизированной обработки учетной информации, дополненная рассмотренным выше комплексом математических выражений, введенных в уже сформировавшийся управленческий учет, даст возможность ответственным лицам, принимающим оперативные и стратегические решения, на основании выполненных в нескольких вариантах расчетов, иметь достаточно четкое представление об их экономических перспективах в части изменения имеющихся у юридического лица краткосрочных обязательств.

Следует отметить, что предлагаемый подход к оценке краткосрочных обязательств средствами управленческого учета может использоваться как в рамках имеющейся учетной системы, так и обособленно от нее независимо от объемов деятельности экономического субъекта. В любом формате разработанный алгоритм позволяет, используя определенный набор показателей бухгалтерского финансового учета и отчетности коммерческой организации в сочетании с экономическими параметрами, установленными уполномоченными государственными органами (ставки налогов, процент пени за просрочку платежей, ключевая ставка ЦБ РФ и др.), и определением временного периода руководством коммерческой структуры, позволяет прогнозировать менеджменту организации возможное увеличение ряда краткосрочных обязательств в связи с изменением экономической ситуации как на микроуровне, так и на мезоуровне, и, по возможности, управлять такими изменениями для повышения эффективности деятельности экономического субъекта.

Список источников

1. Булгакова С.В. *Управленческий учет: методология и организация*: монография. Воронеж, Изд-во Воронеж, гос. ун-та, 2008. 200 с.
2. Булгакова С.В. *Управленческий учет в организационных структурах управления*: монография / С.В. Булгакова, Д.С. Агапов; Министерство образования и науки РФ, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет». Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2018. 232 с.
3. Вахрушина М.А. *Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса*: монография / М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова. Москва, ИНФРА-М, 2015. 111 с.
4. Ивашкевич В.Б. *Интегрированный учет в системе управления предприятием*. Москва, Магистр: ИНФРА-М, 2018. 121 с.
5. Нейштадт М.Л. Использование методик экономического анализа для оценки дебиторской задолженности организаций, использующих обычный режим налогообложения // *Актуальные вопросы теории и практики финансово-хозяйственной деятельности. Материалы IV Всероссийской (национальной) научно-практической конференции*, Воронежский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова (г. Воронеж, 30 марта 2022 г.), с. 59-63.
6. Нейштадт М.Л. Особенности оценки показателя дебиторской задолженности в бухгалтерской (финансовой) отчетности российских организаций – экспортеров // *«Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской». Материалы XII Международной научно-практической конференции* (г. Воронеж, 12 апреля 2023 г.), ч. 2, с. 182-186.
7. Нуждин Р.В. Анализ и оценка дебиторской задолженности в производственных организациях: практическая реализация / Р.В. Нуждин, М.Л. Нейштадт, Л.В. Брянцева, Н.В. Кондрашова // *Журнал «Сахар»*, 2023, no. 9, с. 39-48.
8. Полозова А.Н., Горковенко Е.В. Инструменты управления развитием промышленных организаций // *Российское предпринимательство*, 2010, т. 11, no. 7, с. 36-42.
9. Полозова А.Н. *Управление изменениями в промышленных организациях*: монография / А.Н. Полозова, М.Л. Нейштадт, И.М. Ярцева; Авт. образовательная некоммерческая орг. высш. проф. образования «Ин-т менеджмента, маркетинга и финансов». Воронеж, АОНО ВПО «Ин-т менеджмента, маркетинга и финансов», 2013. 111 с.
10. Сапожникова Н.Г. *Стратегический учет и отчетность*: монография / Н.Г. Сапожникова, Я.Н. Недомолкина. Воронеж, Воронежский государственный университет, 2022. 196 с.
11. Соколов Я.В. *Основы теории бухгалтерского учета*. Москва, 2000. 495 с.
12. *Учет, анализ и контроль в корпорациях*: монография / [под ред. Ендовицкого]. Воронеж, Издательский дом ВГУ, 2018. 332 с.

ON CERTAIN ASPECTS OF FORECASTING CHANGES IN THE VOLUME OF SHORT-TERM LIABILITIES OF A COMMERCIAL ORGANIZATION FOR MANAGEMENT ACCOUNTING PURPOSES

Neistadt Mikhail Leonidovich, Cand. Sci. (Econ.), Assoc.

Voronezh State University, Universitetskaya Sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: u57164@mail.ru

Importance: assessment of the main types of short-term liabilities of commercial organizations in management accounting in order to predict changes in their volumes in the existing economic environment and upcoming changes in it. *Purpose:* forecasting the results of entrepreneurial activity, taking into account possible changes in the size of the obligations of the economic sub-project, which may fluctuate significantly due to objective reasons. *Research design:* based on the basic theoretical provisions of economic analysis and generalization of scientific sources, a proposal was put forward on the need to adjust the volume of obligations of commercial structures in connection with the direct impact on their economic conditions of the ongoing transformation of the economic environment under the influence of a complex of external factors to predict the results of commercial structures under the jurisdiction of the Russian Federation. *Results:* the need for and substantiated mathematical algorithm of recalculation of various obligations based on their maturity, inflation rate, key rate of the Central Bank of the Russian Federation, ruble exchange rate against foreign currencies and possible sanctions for improper fulfillment of obligations assumed by the organization, which makes it possible to predict with a higher degree of accuracy the results of the business entity for the reporting period determined by the management of a commercial organization.

Keywords: accounts payable, bank interest rate, key rate of the Central Bank of the Russian Federation, unified tax account, interest rate, management accounting.

References

1. Bulgakova S.V. *Management accounting: methodology and organization*: monographs. Voronezh, Publishing House Voronezh, state university, 2008. 200 p. (In Russ.)
2. Bulgakova S.V. *Management accounting in organizational management structures*: monograph / S.V. Bulgakova, D.S. Agapov; Mini-Department of Education and Science of the Russian Federation, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «Voronezh State University». Voronezh, VSU Publishing House, 2018. 232 p. (In Russ.)

3. Vakhrushina M.A. *Budgeting in the management accounting system for small businesses*: monograph / M.A. Vakhrushina, L.V. Pashkova. Moscow, INFRA-M, 2015. 111 p. (In Russ.)
4. Ivashkevich V.B. *Integrated accounting in the enterprise management system*. Moscow, Master: INFRA-M, 2018. 121 p. (In Russ.)
5. Neustadt M.L. Use of economic analysis techniques to assess receivables of organizations using the usual tax regime. Current issues of theory and practice of financial and economic activities. *Materials of the IV All-Russian (national) scientific-practical conference, Voronezh branch of the PRUE named after G.V. Plekhanov*. (Voronezh, March 30, 2022), pp. 59-63. (In Russ.)
6. Neustadt M.L. Features of the assessment of the receivables indicator in the accounting (financial) statements of Russian exporting organizations. «April scientific readings named after prof. L.T. Gilyarovskaya». *Materials of the XII International Scientific and Practical Conference* (Voronezh, April 12, 2023 g.), part 2, pp. 182-186. (In Russ.)
7. Nuzhdin R.V. Analysis and evaluation of accounts receivable in production organizations: practical implementation/ R.V. Nuzhdin, M.L. Neustadt, L.V. Bryantseva, N.V. Kondrashova. Magazine «Sugar», 2023, no. 9, pp. 39-48. (In Russ.)
8. Polozova A.N., Gorkovenko E.V. Tools for managing the development of industrial organizations. *Russian entrepreneurship*, 2010, vol. 11, no. 7, pp. 36-42. (In Russ.)
9. Polozova A.N. *Management of changes in industrial organizations*: monograph / A.N. Polozova, M.L. Neustadt, I.M. Yartseva; Auth. educational non-profit org. higher prof. education «In-t menedzhment, marketing and finance». Voronezh, AONO HPE «In-t of the Department, Marketing and Finance», 2013. 111 p. (In Russ.)
10. Sapozhnikova N.G. *Strategic accounting and reporting*: monograph / N.G. Sapozhnikova, Y.N. Nedomolkina. Voronezh, Voronezh State University, 2022. 196 p. (In Russ.)
11. Sokolov Y.V. *Fundamentals of accounting theory*. M., 2000. 495 p. (In Russ.)
12. *Accounting, analysis and control in corporations*: monograph / [ed. Endovitsky]. Voronezh, VSU Publishing House, 2018. 332 p. (In Russ.)