Низкий уровень внешнего государственного и частного долга, накопленные финансовые ресурсы Фонда национального благосостояния позволяют существенно сгладить негативное влияние текущей глобальной экономической ситуации, в том числе в части поддержания достаточного уровня стабильности национальной валюты.

От ритмичной и стабильной работы всех отраслей промышленности зависит экономическое развитие России. Поэтому необходимо сохранить сложившиеся производственные и транспортные связи. Кроме этого необходимо продолжить финансирование в полном объеме национальных проектов России, реализация которых имеет огромное значение как для компаний всех отраслей экономики, так и для населения нашей страны.

Пандемия COVID-19 четко определила новые требования к функционированию секторов экономики, которые напрямую определяют условия жизни человека, - образования и здравоохранения, условий труда и отдыха, а также системы мотивации. В современном мире требуется очень быстрое понимание сдвигов во всех этих областях.

Но однозначно ясно, что пандемия COVID-19 – одно из самых сложных испытаний не только для экономической, но и для других сфер общества, и последствия этого заболевания еще долго будут сказываться во всех сферах нашей жизни.

1. Карта коронавируса COVID-19 онлайн [Электронный ресурс] URL: <https://coronavirus-monitor.info/> (дата обращения 27.03.2021);
2. Коронакризис-2020: как в 24 странах мира помогают своему бизнесу. — Текст: электронный // Реальное время: [сайт]. Электронный ресурс <https://realnoevremya.ru/articles/170290-nalogovye-kanikuly-otsrochki-platezhey-i-igotnye-zaumu> (дата обращения: 27.03.2021);
3. Левшукова, О. А. Возможные последствия пандемии COVID-19 на развитие экономики России / О. А. Левшукова, А. С. Матвеев, Д. П. Позоян. — Текст: непосредственный // Естественно-гуманитарные исследования. — 2020. — № 29(3). — С. 191–194;
4. Мировые финансы [Электронный ресурс] URL: <http://global-finances.ru> (дата обращения 26.03.2021);
5. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] URL: <http://www.gks.ru> (дата обращения 26.03.2021);
6. ЦБ снизил ключевую ставку до нового исторического минимума. — Текст: электронный // РБК: [сайт]. Электронный ресурс <https://www.rbc.ru/finances/24/07/2020/5f196a5e9a794753da59ad0a> (дата обращения: 27.03.2021);
7. Щурина С. В. Меры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в приоритетных отраслях российской экономики в 2020 году / С. В. Щурина. — Текст: непосредственный // Экономика. Налоги. Право. — 2020. — № 1. — С. 60–71.

Боташева Л.С., Байкулова Ф.Р., Катчиева З.Р.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в соответствии с МСФО

*Северо-Кавказская государственная академия
(Россия, Черкесск)*

doi: 10.18411/lj-04-2021-86

Аннотация

В современных обстоятельствах любой хозяйствующий субъект, вне зависимости от формы собственности, накапливает и систематизирует информацию об своих текущих действиях при поддержке различных методов бухгалтерского учета. Наиболее распространёнными видами расчётов считаются расчёты с покупателями и заказчиками, а по-другому дебиторами, за реализованные им товары, продукцию, а также за выполненные работы и оказанные услуги.

Ключевые слова: Учет расчетов с покупателями и заказчиками, МСФО, Бухгалтерский учет.

Abstract

In modern circumstances, any business entity, regardless of the form of ownership, accumulates and systematizes information about its current activities with the support of various accounting methods. The most common types of settlements are settlements with buyers and customers, and in another way, debtors, for goods and products sold by them, as well as for work performed and services rendered.

Key words: Accounting for settlements with buyers and customers, IFRS, Accounting.

В условиях рыночной экономики предприятия ежедневно осуществляют большой объем коммерческих операций в своей производственной и финансовой деятельности. Своевременное обращение денежных средств, а также тщательно организованные расчеты по расчетным операциям с покупателями и заказчиками оказывают существенное влияние на финансовые результаты (прибыль или убыток) организации.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками применяется для учета расчетов с покупателями и заказчиками и прочими дебиторами.

Эксплуатируется непосредственной связи с другими программами:

- учет банковских операций;
- документальное оформление отгрузки товаров
- учет движения готовой продукции
- главная книга баланс и отчетность.

Все эти программы в совокупности составляют автоматизированную систему «Управление сбытом продукции». Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» используется в бухгалтерском учете для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Непосредственно счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, по которым представлены расчетные документы, и кредитруется в корреспонденции со счетами кассового учета, расчетов по суммам полученных платежей (в том числе полученных авансов) и др.

Этапы обработки документов по расчетам с покупателями и заказчиками можно представить схематически (рис.1).

Рис. 1. Этапы обработки документов по расчетам с покупателями и заказчиками[3].

В отличие от российских правил бухгалтерского учета, МСФО не регламентирует, каким должен быть план счетов, даже в части отображения расчетных операций.

Следовательно, на сегодняшний день принципы национальных счетов, как правило, соответствуют МСФО, но в, то, же время имеют ряд особенностей.

Таблица 1

Характеристика учета расчетов с покупателями и заказчиками в соответствии с МСФО

Показатели	МСФО
1	2
Нормативное регулирование	Конкретного стандарта для дебиторской задолженности не существует, но она регулируется стандартами, к которым она относится. Например, дебиторская задолженность от продажи товаров регулируется МСФО (IAS) 18 «Выручка»
Дебиторская задолженность	Согласно МСФО (IAS) 39, он классифицируется как отдельный класс финансовых активов и определяется как «непроизводные финансовые активы с фиксированными платежами, которые не котируются на активном рынке»
Признание дебиторской задолженности	На дату заключения договора или на дату материализации платежей
Резерв по сомнительным долгам	МСФО (IAS) 36 вводит термин «Резерв под обесценение дебиторской задолженности». Резерв рассчитывается для должников, имеющих низкую способность взыскивать свои долги, а для других должников резерв рассчитывается в зависимости от времени просрочки
Отражение в балансе	В составе оборотных средств как остаток по счету «Дебиторская задолженность» за вычетом суммы безнадежной задолженности. Сумма резерва по сомнительным долгам отражается отдельно в бухгалтерском балансе.

Кроме того, при составлении плана счетов в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета следует позаботиться о том, чтобы он обеспечивал:

- простое создание важных финансовых отчетов хозяйствующего субъекта;
- чтобы она была эластичной и предполагала вероятность увеличения в будущем за счет изменений в структуре или деятельности предприятия;
- чтобы он был достаточно подробным, чтобы подготовить управленческие отчеты.[3]

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому выставленному покупателем и заказчиком счету - фактуре, а по расчетно-плановым платежам по каждому покупателю и заказчику. В то же время построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных:

1. Покупателем и заказчиком по расчетным документам, срок оплаты которых не был получен;
2. Покупателем и заказчиком на период неоплаченных расчетных документов;
3. Авансы полученные;
4. 4.Векселя, срок поступления денежных средств, которые не поступили;
5. Векселя, дискредитированные (счета) в банках;
6. Векселя, по которым не были получены денежные средства.

Таблица 2

Записи на счетах бухгалтерского учета при расчетах с покупателями и заказчиками[2].

Хозяйственные операции	Документ основания	Дт	Кт
1	2	3	4
Отражена себестоимость реализации отгруженных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, относящихся к обычной деятельности	Накладная, акт об оказанных услугах или выполненных работах	62	90
Отражена себестоимость реализации отгруженных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, не относящихся к обычной деятельности	Накладная, акт об оказанных услугах или выполненных работах	62	91
Получена выручка за реализованную продукцию (работы, услуг) наличными	Приходный кассовый ордер, кассовая книга	50	60
Зачислена выручка за реализованную продукцию (работы, услуг) на расчетный счет	Выписка банка, платежное поручение	51	62
Дебиторская задолженность списана за счет резерва по сомнительным долгам	Приказ (распоряжение) руководителя	63	62
Получен аванс на расчетный счет	Выписка банка, платежное поручение	51	62
Зачтен аванс при отгрузке продукции	Накладная на отгрузку	62	62

Для чего нужен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»?

В счете-фактуре должна быть отражена задолженность заказчиков по реализованной стоимости работ и услуг.

Основной вариант предполагает внесение следующих записей сразу после отгрузки ценностей или оказания услуг:

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90 «Продажи»

В соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 в бухгалтерском учете выручка отражается при наличии следующих условий: [1].

1. Организация имеет право на получение дохода, вытекающего из конкретной операции или иным образом надлежащим образом подтвержденного;
2. Сумма выручки может быть определена;

Существует уверенность в том, что конкретная операция приведет к увеличению экономических выгод организации.

3. Существует уверенность в том, что конкретная сделка увеличит экономические выгоды субъекта, если субъект получил платеж за актив или отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
4. Право собственности на право пользования и распоряжения продукцией товар перешел от организации к покупателю или работа была принята заказчиком (оказана услуга);
5. Могут быть определены расходы, понесенные или подлежащие в связи с этой операцией.

Для отражения выручки от продажи счета должны отвечать всем требованиям одновременно, без исключения. Если хотя бы одно из вышеперечисленных обстоятельств не соблюдается, то в этом случае финансовые ресурсы и иные активы,

приобретенные хозяйствующим субъектом в оплату, признаются в бухгалтерском учете кредиторской задолженностью, а не погашением дебиторской задолженности.

Таким образом, дебиторская задолженность покупателя в бухгалтерском учете хозяйствующего субъекта будет формироваться одновременно с отражением информации о выручке от реализации продукции, товаров, работ и услуг, если все эти условия соблюдены путем внесения в бухгалтерский учет, то делается следующая запись:[2].

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90 «Продажи»

Таким образом, предложена субъектом формирования и представления отчетности о расчетах хозяйствующего субъекта с контрагентами и остатках и составе дебиторской и кредиторской задолженности. Во-первых, она предоставит пользователям достоверную информацию, которая минимизирована вероятность бухгалтерских ошибок, но в то же время содержащую необходимые аналитические данные, а во-вторых, станет важным шагом на пути адаптации российской системы бухгалтерского учета к требованиям международных стандартов.

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)
2. Бухгалтерский учет учебник для бакалавров / Под ред. Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – Москва.: Проспект, 2016..
3. Красова О.С. Бухгалтерский учет производственных запасов [Электронный ресурс]/ Красова О.С.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Медиа, 2009.— 116 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/967.html> .— ЭБС «IPRbooks» .

Боташева Л.С., Батчаева М.М., Байрамукова А.А.

Современные проблемы учета расчетов с персоналом по оплате труда

*Северо-Кавказская государственная академия
(Россия, Черкесск)*

doi: 10.18411/lj-04-2021-87

Аннотация

Вопросы, касающиеся оплаты труда и заработной платы, интересуют значительную часть населения России, поскольку зарплата в большинстве случаев является основным источником доходов граждан. От того, как ведется учет оплаты труда, зависит благосостояние населения, зависит их материальное положение при достижении пенсионного возраста.

Ключевые слова: Учета расчетов с персоналом по оплате труда. МСФО. Трудовой кодекс РФ. Заработная плата.

Abstract

Questions concerning wages and salaries are of interest to a considerable part of the Russian population, since wages in most cases are the main source of income for citizens. The welfare of the population depends on how wages are recorded and their financial situation when they reach retirement age.

Keywords: Payroll Accounting. IFRS. The Labor Code of the Russian Federation. Wages.

В бухгалтерском учете единственной областью, которая в полной мере отражает интересы населения – это учет расчетов с персоналом по оплате труда. Улучшение методического обеспечения систем учета и контроля расчетов заработной платы