себестоимость продукции, расходы по долгосрочным и по просроченным кредитам относятся на прибыль предприятия после ее полного налогообложения.

1. <http://www.bibliotekar.ru/biznes-36/44.htm>
2. <http://finlit.online/dengi-kredit-ekonomika/priroda-ssudnogo-protsesta-10767.html>
3. <http://synonymonline.ru/>
4. <http://www.philol.msu.ru/~tezaurus/docs/3/dictionary.php>

Лебедева Г.В.

Проблемы организации безопасной системы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

*Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ
(Россия, Зерноград)*

doi:10.18411/lj-09-2018-32

idsp: 000001:lj-09-2018-32

Аннотация

В статье рассматриваются основные экономические риски, с которыми сталкиваются хозяйствующие субъекты при организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также возможные направления их снижения.

Ключевые слова: расчеты с поставщиками, договор поставки, учет расчетов, должная осмотрительность.

Одним из обязательных условий организации эффективной производственно-хозяйственной деятельности экономических субъектов является налаживание системы точного и своевременного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Основу расчетных взаимоотношений организаций с контрагентами составляют заключенные с ними договора. После заключения договора, как правило, осуществляется полная или частичная предоплата и происходит поступление соответствующих ценностей либо выполнение работ и оказание услуг. Каждый из этих этапов находит отражение в системе документов первичного, аналитического и синтетического учета.

В документах первичного учета фиксируются операции начисления задолженности (кредиторской за поставленные ценности, дебиторской по выданным авансам), платежей за поставленные ценности, поступления ресурсов в организацию. Аналитический учет расчетов строится с целью их группировки по различным признакам: расчеты за поставки с не наступившим сроком оплаты; операции с не оплаченными в срок расчетными документами; неотфактурованные поставки и др. В регистрах синтетического учета происходит обобщение данных о начисленной и погашенной задолженности за период от одного месяца до года. Эти данные в последующем используются для формирования годовых отчетов, где общая сумма дебиторской и кредиторской задолженности организации используется для оценки ее финансового положения.

Наиболее вероятными нарушениями со стороны поставщиков являются нарушения условий поставок. К их числу относятся недопоставка товаров, поставка товаров ненадлежащего качества, нарушение сроков поставки и др. [1]. Все они отрицательно влияют на финансово-хозяйственную деятельность организации.

Анализируя последствия столкновения с недобросовестными контрагентами, можно говорить о появлении рисков нескольких видов: законодательные, финансовые, репутационные, риски появления претензий к должностным лицам. Так, законодательные

риски связаны с вероятностью доначисления налоговых обязательств и штрафов по налогам на прибыль и добавленную стоимость в связи с неприятием к возмещению НДС по поставкам недобросовестных поставщиков. Финансовые риски проявляются в повышении вероятности нарушения сроков поставки ресурсов или их недопоставки даже после перечисления оплаты. Также возникают риски появления претензий к должностным лицам, заключившим подобные «проблемные» сделки. Кроме того, ненадежные поставщики в конечном итоге могут привести к ухудшению имиджа фирмы, что свидетельствует о наличии репутационных рисков.

Одним из условий снижения возможных рисков при организации закупок ресурсов является осмотрительный выбор поставщиков. В практике хозяйствующих субъектов необходимо проявление должной осмотрительности при заключении договоров поставки сырья и материалов, топлива, оказания услуг и т.п. Для этой цели целесообразна разработка методики проверки поставщика. Ее наличие, а также документальное подтверждение предпринятых действий по проявлению должной осмотрительности могут стать аргументом в пользу хозяйствующего субъекта в случае возникновения конфликтов с поставщиками. Должная осмотрительность также может проявляться в регулярной самостоятельной оценке рисков в соответствии с двенадцатым критерием, изложенном в приказе ФНС России «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» [2].

Проверку поставщиков с целью проявления должной осмотрительности предлагается осуществлять в четыре этапа: 1) анализ данных интернет-ресурсов и официальных органов о потенциальном контрагенте; 2) анализ пакета документов потенциального поставщика; 3) анализ неформальной информации в виде различных сайтов и т.п.; 4) личная встреча с руководством контрагента.

Снижение экономических рисков также может быть достигнуто правильным ведением бухгалтерского учета расчетов. Повышению безопасности учетных операций с поставщиками и подрядчиками способствует ряд мероприятий, нацеленных на соблюдение действующего законодательства, повышение точности учета расчетов, отслеживание своевременности операций поставки и оплаты. В частности, предприятия любых организационно-правовых форм и форм собственности должны утвердить формы первичных учетных документов, регистров аналитического и синтетического учета, что предусмотрено требованиями закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Разработка и утверждение списка сотрудников, имеющих право на получение доверенностей, а также оперативное отслеживание своевременности сдачи авансовых отчетов, позволит снизить вероятность возможных злоупотреблений со стороны должностных лиц.

Достоверность учета расчетов с поставщиками и подрядчиками обеспечивается обязательным проведением инвентаризации расчетов. В условиях финансовой нестабильности такие инвентаризации могут проводиться не только перед составлением годовой отчетности, как того требует законодательство, но и в более частые сроки для оперативного выявления расхождений между учетными и фактическими данными [3].

Эффективным является внедрение в учетную практику внутренних отчетов, позволяющих отслеживать сроки погашения обязательств по каждому договору, что особенно актуально при их поэтапном выполнении, а также наличии нескольких одновременно действующих договоров с один и тем же поставщиком. Предлагается использование формы отчета о соблюдении сроков погашения обязательств, в котором обобщалась бы информация в разрезе каждого контрагента не только о суммах, но и сроках погашения задолженности, что позволит более детально планировать денежные потоки организации.

Предлагаемые мероприятия будут способствовать выявлению и минимизации экономических рисков, формированию адекватной системы обеспечения учетной информацией всех уровней управления.

1. Елисеев С. В. Экономическая безопасность//Интернет-проект «Корпоративный менеджмент». URL: https://www.cfin.ru/management/people/labor_law/antifraud. (дата обращения: 14.09.2018).
2. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС России от 30 мая 2007г. №ММ-3-06/333@; в ред. от 10.05.2012 [Электронный ресурс] Справ.-правовая система «Консультант Плюс».
3. Шаталова М. А., Лебедева Г. В. Особенности проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками сельскохозяйственных организаций// Активная честлюбивая интеллектуальная молодёжь сельскому хозяйству, 2017, Т.1, №2, с.61-65.

Лебедева Г.В., Мисюрина В.С.

Основные требования к формированию финансовой отчетности сельскохозяйственных организаций в условиях действия МСФО

*Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ
(Россия, Зерноград)*

doi:10.18411/lj-09-2018-33

idsp: 000001:lj-09-2018-33

Аннотация

В статье обобщаются основные требования к финансовой отчетности сельскохозяйственных организаций, выявляются особенности их годового отчета с учетом отраслевой специфики. На основе анализа нормативно-правовой базы проведена систематизация требований к отчетности.

Ключевые слова: финансовая отчетность, требования к отчетности, годовой отчет сельскохозяйственных организаций, достоверность отчетности.

На состав и содержание годового отчета сельскохозяйственных организаций большое влияние оказывает их отраслевая принадлежность. В первую очередь это проявляется в дополнительном формировании, помимо типовых, так называемых специализированных форм отчетности.

Типовые формы содержат универсальный набор данных, характеризующих финансово-имущественное состояние и основные результаты деятельности экономического субъекта. В их состав входят бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним [1]. Специализированные формы позволяют оценить особенности деятельности организации, обусловленные отраслевой спецификой. В настоящее время Министерством сельского хозяйства РФ разработаны и утверждены 11 специализированных форм АПК [2].

Обязательным условием составления финансовой отчетности является соблюдение требований законодательства. Учетные работники должны руководствоваться правовыми нормами, изложенными в Федеральном законе №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России. Также следует перечислить ряд международных стандартов, посвященных формированию финансовой отчетности и признанных к применению на