

НОВЫЕ ЗАДАЧИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ В ПЕРИОД РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Е.Е. Кривошеева, магистрант

Научный руководитель – М.С. Тяжкова, д.э.н., профессор

Санкт–Петербургский государственный университет сервиса и экономики

Экономика России продолжает свое рыночное развитие, возникают новые виды хозяйственных отношений, которые требуют адекватного отражения в учете и отчетности. Наряду с этим, на состояние современного бухгалтерского учета в России сильное влияние оказывает отставание методологического и организационного инструментария от объективных требований современной экономики, ориентированной на получение объективной информации об эффективности функционирования бизнеса хозяйствующих субъектов.

Отсутствие единой согласованной концепции развития бухгалтерского учета тормозит создание системы взаимоувязанных стандартов, позволяющих подготовить финансовую отчетность, полезную для существующих и потенциальных инвесторов. В этой связи рассмотрение международного опыта исключительно актуально, так как многое из него может быть с успехом использовано в учетной практике российских предприятий.

Отличительной чертой российского бухгалтерского учета всегда было стремление учитывать мировые тенденции, поэтому наметившаяся гармонизация российской системы учета и отчетности с одной из перспективных современных информационных моделей – Международными стандартами финансовой отчетности предполагает качественные и существенные преобразования учетно–информационного обеспечения как собственного, так и заемного капитала.

В этой связи очень важно установить различия между собственным и заемным капиталом, которые, на наш взгляд, заключаются в следующем.

Собственный капитал – это основной рисковый капитал, необходимое условие существования организации. Он не дает собственникам гарантированного или обязательного дохода, не имеет определенного графика возмещения, поэтому средства, которые должны быть возвращены, не относятся к собственному капиталу, а являются обязательствами. Собственный капитал можно с наименьшим риском инвестировать на долгосрочной основе, не вызывая при этом юридической ответственности перед собственниками.

Обязательство в отличие от собственного капитала должно быть погашено в определенный срок, независимо от результата финансово–хозяйственной деятельности организации. В зависимости от срока, оставшегося до его погашения, обязательство может быть долгосрочным или краткосрочным. Неспособность хозяйствующего субъекта погасить суммы по обязательствам влечет за собой юридическую ответственность перед кредиторами и установление их контроля над деятельностью и активами предприятий.

На наш взгляд, при решении вопроса о включении объекта в состав элемента отчетности «капитал» или «обязательство» следует исходить из его характеристики на момент признания.

Обязательными условиями для отнесения объекта к элементу финансовой отчетности – обязательству должны быть следующие:

- 1) должна иметься текущая задолженность, являющаяся результатом прошедших событий, урегулирование которой приведет к оттоку ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- 2) существует вероятность того, что величина погашения текущего обязательства может быть надежно определена.

В российской практике текущие обязательства предприятия по хозяйственным договорам представлены в виде кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги. Правильная организация учета расчетов с поставщиками и контроль за их состоянием являются важнейшими задачами, требующими новых нестандартных решений.

Поскольку в российских нормативных актах нет четко сформулированных критериев признания обязательств в бухгалтерском учете и отчетности, такие критерии изложены в Концепции, [3.п.8.4] которой по аналогии с Принципами МСФО определяет, что кредиторская задолженность признается в бухгалтерском балансе, когда существует вероятность оттока ресурсов, способных приносить организации экономические выгоды, который является следствием исполнения существующего обязательства, и когда величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

Критерии признания обязательств по МСФО:

- Обязательство должно иметь место в настоящем и являться следствием прошлых фактов хозяйственной жизни;
- Обязательства должны быть связаны с необходимостью будущих платежей с целью сохранения хозяйственных связей предприятия;
- Обязательство должно быть выполнено с неизбежностью;
- Срок выполнения обязательства должен быть определен, хотя точная дата может быть неизвестна;
- Субъект, в отношении которого возникло долговое обязательство, должен быть идентифицируем как отдельное лицо.

В этой связи актуальным представляется изучение возможности интегрирования в российскую учетную практику приемов и методик в отношении обязательств, применяемых в мировых учетных системах.

В частности, может быть рекомендовано в основу разработки методик учета расчетов с поставщиками закладывать принципы представления финансовой отчетности Международных стандартов финансовой отчетности[4], что позволит:

- учитывать хозяйственные операции в период их осуществления, а не в момент отражения в первичных документах, то есть в соответствии с принципом начисления;

- признавать операции в учете и в отчетности в соответствии с их экономическим содержанием, а не юридической формой, что даст возможность выделить из себестоимости запаса финансовые расходы, отражаемые методом эффективной процентной ставки;

- формировать информацию о величине кредиторской задолженности по нетто-величине, опираясь на принцип осмотрительности, отказавшись от признания валовой суммы обязательств, при этом пояснительная записка должна содержать подробную информацию о полной величине кредиторской задолженности.

Новации требует и организация учета расчетов с поставщиками. Например, учет расчетов с поставщиками может быть организован на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»[1][2], а выданных авансов – на синтетическом счете 61 «Расчеты по авансам выданным»[1][2], что позволит привести бухгалтерский учет расчетов с поставщиками в соответствие с требованием Плана счетов по отражению однородных хозяйственных операций на отдельных счетах синтетического учета. Это положительно скажется на надежности и достоверности информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками в финансовой отчетности и упростит процедуру ее формирования.

Список использованных источников

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции последующих изменений) // Финансовая газета.– 2003.– 11 мая.

2. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции последующих изменений) // Финансовая газета.– 2003.– 11 мая.

3. «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ 29 декабря 1997 года)

4. Международные стандарты финансовой отчетности // IFRS [Электронный ресурс] Русский перевод / IFRS Foundation, – London, 2011.