

УДК 657.631.8

**THE RELEVANCE OF THE ISSUES OF THE FORMATION OF INTERNAL AND STATE
CONTROL OF OBLIGATIONS**

Kravchuk N.¹, Nizkodubova T.² (DPR)

**АКТУАЛЬНОСТЬ ВОПРОСОВ СТАНОВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО И
ГОСУДАРСТВЕННОГО
КОНТРОЛЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Кравчук Н.В.¹, Низкодубова Т.Е.² (ДНР)

¹Кравчук Надежда Владимировна/ Kravchuk Nadezhda – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

² Низкодубова Татьяна Евгеньевна/ Nizkodubova Tatiana – магистрант, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article considers the relevance of the issues of the formation of internal and state control of obligations in the conditions of the enterprise, the elaboration of the problem in the works of domestic and foreign economists

Keywords: internal audit, state audit, obligations

Аннотация. В статье рассматривается актуальность вопросов становления внутреннего и государственного контроля обязательств в условиях предприятия, разработанность проблемы в работах отечественных и зарубежных экономистов

Ключевые слова: внутренний аудит, государственный аудит, обязательства

В процессе хозяйственной деятельности предприятий активизируются их экономические взаимоотношения с другими субъектами рынка, в том числе физическими лицами и государственными органами, обуславливающие возникновение обязательств. Будучи источником формирования и финансирования активов, последние выполняют важную роль в хозяйственной деятельности предприятий.

Существенно влияя на финансовую устойчивость и платежеспособность субъектов хозяйствования, обязательства учитывая их динамичный характер требуют эффективного управления денежными потоками, контроля за фактическим состоянием расчетов особенно во время сложной финансовой обстановки и финансового кризиса.

Это становится возможным на основе достоверной, качественной и адекватной

информации о задолженности, которая формируется в системе бухгалтерского учета и своевременном и действенным контролем этой информации.

Вопросом о сущности понятия «обязательство», проблемам отражения их на счетах бухгалтерского учета посвящен целый ряд работ отечественных и зарубежных авторов: А.А. Волинца, В.А. Гулина, М.О. Козловой, Н. Коломиец, Д. Лаптевой, Р. Майданик, Л. Николенко, Н.М. Малюги, И.Я. Омецинской, А.Н. Петрук, М.Л. Пятова, И.Л. Рильника, Я.В. Соколова, А.А. Солдаткина и др.

Однако, отдельные теоретические положения относительно трактовки текущих обязательств являются дискуссионными. В связи с этим возникает необходимость уточнения и дальнейшего совершенствования теоретических и методических аспектов признания, классификации, документирования, оценки и отражения обязательств и их государственного контроля и аудита.

Первый вопрос, который может возникнуть перед предприятием, - это выделение заемных и собственных ресурсов с пассива баланса. Если в отношении собственного капитала нормативное регулирование в учете дает такую возможность, то определение величины и структуры заемного капитала требует дополнительных исследований.

Еще один вопрос, который требует пристального внимания предприятий - это оценка и группировки структурных элементов заемных ресурсов. Национальные стандарты разграничивают текущие и долгосрочные обязательства в зависимости от срока их погашения.

В структуру долгосрочных обязательств включены отсроченные налоговые обязательства, которые возникают при существовании постоянных или временных разниц между данными налогового и финансового учета.

Они увеличивают сумму средств предприятия на определенный период, однако фактически не является заимствованным, поскольку имеют иную экономическую природу. Потому рациональность включения их в состав заемных ресурсов ставится под сомнение и многими авторами считается не уместным.

Отечественная нормативная база имеет определенные пробелы в отражении среднесрочных кредитов. Если законодательство регулирующее банковскую деятельность предполагает выделение в отдельную группу кредитов, срок погашения которых составляет от 1 до 3 лет, то Национальные П(С)БУ соответствующей классификации не поддерживают.

Следует обратить внимание и на противоречия в определениях национальных стандартов бухгалтерского учета, в частности в оценке непредвиденных обязательств.

Так, в П(С)БУ 11 указано, что сумма непредвиденных обязательств определяется по учетной оценке ресурсов, необходимых для погашения на определенную отчетную дату, но, руководствуясь этим документом, сумму условного обязательства достоверно определить нельзя.

Эта же ситуация наблюдается и в оценке обеспечения, а это уже довольно существенно может повлиять на финансовые результаты деятельности предприятия, поскольку суммы созданных обеспечений признаются расходами отчетного периода.

Под системой нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета понимают совокупность законодательных, нормативных правовых актов и других документов, относящихся к бухгалтерскому учету.

Сегодня во многих государствах сложилась многоуровневая система регулирования учета и отчетности, на формирование которой значительно повлияли экономические преобразования в стране, необходимость работать в новых рыночных условиях, а также активное распространение и внедрение международных стандартов финансовой отчетности. Таким образом, система регулирования бухгалтерского учета нормативно-правовыми документами можно разделить на уровни. Закон

«О бухгалтерском учете» - фундамент системы регулирования бухгалтерского учета на уровне государства и субъектов хозяйствования.

Им установлены единые правовые и методологические основы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в ДНР, используемых в дальнейшем органами государственного управления при разработке подзаконных актов но он не дает ответа на вопрос, в чем заключается смысл государственного регулирования бухгалтерского учета, кто является его субъектом, а что - объектом.

Правовые основы регулирования, организации и ведения бухгалтерского учета в ДНР определены Законом о бухгалтерском учете. Он распространяется на всех юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством республики, независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности.

Регулирование вопросов методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности осуществляется Министерством финансов ДНР, которое принимает решения о возможности использования П(С)БУ Украины или России в качестве национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета (далее - НП(С)БУ), другие нормативно-правовые акты по ведению бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Министерства, другие центральные органы исполнительной власти, в пределах своей компетенции, в соответствии с отраслевыми особенностями разрабатывают на базе НП(С)БУ методические рекомендации по их применению. Для ведения бухгалтерского учета Министерство финансов ДНР постановило использовать План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций и Инструкцию о его использовании изданные в Украине.

Анализ нормативной и законодательной базы ДНР по учету обязательств позволил сделать следующие обобщения относительно типичных проблем в этом учете (табл. 1)

Возникновение этих проблем выявляется при проведении внутреннего контроля и государственного аудита. Если в первом случае неточности в классификации и признании исправимы, то во втором влекут за собой предписания и санкции, что ложится финансовым бременем на результаты деятельности предприятия.

Таблица 1 Типичные проблемы отражения в учете и отчетности обязательств

	Типичные проблемы	Рекомендации
Ошибки в классификации обязательств		
	<p>Предприятие отражает обязательства за полученные от сторонних организаций в составе прочих текущих обязательств в учете и отчетности (счет 685 «Расчеты с другими кредиторами»), строка Баланса 1690 «Прочие текущие обязательства»)</p>	<p>Задолженность за полученные услуги в данном случае является одним из основных позиций обязательств и поэтому должна учитываться на счете 63 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и включаться в строку 1615 «Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги»</p>
	<p>Предприятие отражает беспроцентную финансовую помощь, полученную от дочернего предприятия на короткий срок всоставе текущих финансовых обязательств</p>	<p>Беспроцентная финансовая помощь не может быть отнесена к финансовым обязательствам, поскольку нарушено главное условие отнесения к этой категории -платность. Кроме того, финансовая помощь, предоставленная дочерним предприятием, являются расчетами между связанными сторонами, должна учитываться на счете 682 «Внутренние расчеты», включаться в строку например 1616 Текущие обязательства по внутренним расчетам в примечаниях</p>
Проблемы оценки обязательств		
	<p>Учет авансов, полученных поставки товаров, работ и услуг, предприятие ведет по кредиту счета 36 «Расчеты с покупателями и заказчиками». При составлении Баланса остатки по счету 36 «Расчеты с покупателями и заказчиками» показываются предприятием свернуто в строке 1125 как сервисная стоимость дебиторской задолженности. Данные по авансам полученным, таким образом, не отражаются в финансовой отчетности предприятия</p>	<p>Для учета авансов полученных Инструкцией предусмотрено использование счета 681 «Расчеты по авансам полученным». Предприятия имеют право для учета авансов полученных использовать соответствующие счета 3 класса: 36, 37. В таких случаях на счетах 36, 37 учет должен вестись обязательно в разрезе отдельных дебиторов и кредиторов с отделением данных по авансам полученным. При составлении финансовой отчетности данные по дебиторам и кредиторам со счетов 36, 37 переносятся в различные статьи финансовой отчетности, в частности, данные по авансам полученным переносятся в строку 1691 Баланса</p>
	<p>Предприятие отражает в учете долгосрочные финансовые обязательства по сумме погашения</p>	<p>Обязательства по долгосрочным кредитам, финансовой арендой, долгосрочными векселями и облигациями, а также все другие финансовые обязательства должны оцениваться только по настоящей стоимости с учетом условий погашения обязательства и специальных правил оценки отдельных видов финансовых обязательств, предусмотренных П(С)БУ ставки дисконтирования при этом должны учитывать рыночные ставки по альтернативным заимствованиям. Порядок расчета текущей стоимости раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности</p>

Согласно требованиям к представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности важнейшей информацией, характеризующей финансовое положение организации, является информация о ее обязательствах перед другими юридическими и физическими лицами. Вместе с тем, несмотря на многолетнее реформирование бухгалтерского учета в России в методике и организации важнейших объектов бухгалтерского учета – обязательств коммерческих организаций сохраняются существенные проблемы.

До настоящего времени в системе отечественных бухгалтерских стандартов отсутствует единое терминологическое пространство в области вопросов учета обязательств, ни в одном бухгалтерском стандарте не представлено определение понятия «обязательства организации», нет четкого разграничения категорий «обязательство», «дебиторская задолженность»,

«кредиторская задолженность», нет единой классификации различных видов обязательств. Это свидетельствует о необходимости разработки единых концептуальных основ бухгалтерского учета обязательств организаций в рамках общей теории бухгалтерского учета.

Сохраняются проблемы в методике учета конкретных видов обязательств: правилах их признания, методике оценки и учета, требованиях к отражению в отчетности. Исследования показали, что на сегодняшний день в системе российских нормативных документов по бухгалтерскому учету отсутствуют стандарты, посвященные вопросам учета таких значимых видов обязательств, как обязательства по оплате труда и финансовые обязательства.

В результате важнейшие вопросы признания, оценки, отражения на счетах бухгалтерского учета и представления в отчетности таких обязательств остаются неурегулированными. Несмотря на наличие отечественных стандартов по учету налоговых, оценочных и условных обязательств, в ряде вопросов признания, первоначальной и последующей оценки таких обязательств сохраняется дискуссионность. Это указывает на необходимость дальнейших исследований и разработок в области методики учета различных видов обязательств. Более того, остаются нерешенными проблемы сопоставимости регламентаций по бухгалтерскому учету обязательств организаций в системах российских и международных стандартов, а также вопросы о необходимой на современном этапе степени приближения правил бухгалтерского учета и отражения в отчетности обязательств организации к требованиям МСФО. Вместе с тем, адаптация к требованиям МСФО является важнейшим направлением дальнейшего реформирования отечественного бухгалтерского учета. Эта адаптация невозможна без решения вопросов сближения требований к учету всех бухгалтерских объектов, а значит и обязательств как одного из важнейших таких объектов. Это обуславливает необходимость разработки новых подходов к сближению регламентаций по учету обязательств в системах РСБУ и МСФО.

Важно отметить, что отсутствует целостная концепция развития бухгалтерского учета обязательств организаций в системе РСБУ.

Остаются дискуссионными вопросы совершенствования российских стандартов с целью включения в них регламентаций по учету тех или иных видов обязательств. Сохраняется немало проблем в вопросах разработки направлений дальнейшего реформирования бухгалтерского учета обязательств организаций в России, а также в реализации новых подходов к учету обязательств в практической деятельности организаций. Это указывает на

необходимость разработки предложений по решению данных вопросов.

Наличие перечисленных проблем указывает на необходимость совершенствования методик признания, оценки и отражения в отчетности обязательств и организации их учета в практической деятельности предприятий.

Кроме этого перечисленные проблемы как в украинском, так и в российском бухгалтерском учете обязательств влекут за собой и проблемы связанные с организацией и проведением контрольных и аудиторских процедур проверки обязательств, снижают эффективность государственного и внутреннего контроля и аудита.

Литература.

1. Закон «О налоговой системе ДНР» URL: <http://dnrsovet.su/zakon-o-nalогоvoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/> (дата обращения 12.12.2021г)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) URL: <http://base.garant.ru/10900200/> (дата обращения 12.12.2021г)

3. Положения (стандарты) бухгалтерского учета (П(с)БУ) 11 URL: <http://www.accounting-ukraine.kiev.ua/standarti/> (дата обращения 10.12.2021г)

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». URL: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/364266/file/ias-34.pdf>. (дата обращения 10.12.2021г)

5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». URL: [http://www.minfin.gov.ua/file/link/320282/file/IAS %2001.pdf](http://www.minfin.gov.ua/file/link/320282/file/IAS%2001.pdf). (дата обращения 10.12.2021г)

6. Кузиев Р.М. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности // Актуальные вопросы современной экономики. - 2017. - № 6. - С. 75-78.

7. Сеитжалиева Д.Д. Развитие бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе международных стандартов финансовой отчетности // Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия. - 2016. - С. 193-197.

8. Контроль и аудит в финансово-бюджетной сфере : сборник Межвузовской конференции научных работ студентов, магистров, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам научно-практической конференции «Проблемы контроля и аудита в финансово-бюджетной сфере» (29 сентября 2017, г. Москва), в рамках комплексной НИР «Контроль и аудит в финансово-бюджетной сфере г. Москвы» / М. В. Абрамова, А. С. Авдеев, В. Н. Алексеев [и др.]. - Москва : Научный консультант, 2017. - 240 с. - ISBN 978-5- 9500999-1-5. - Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/75458.html> (дата обращения: 12.12.2021). - Режим доступа: для авторизир. Пользователей

9. Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж. А. Кеворкова, Т. П.

Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; под редакцией Ж. А.Кеворковой. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 319 с. - ISBN 978-5-238-02333-

5. - Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/81674.html> (дата обращения: 12.12.2021). - Режим доступа: для авторизир. Пользователей

10. Внутренний аудит : учебное пособие для магистрантов по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг» / Т. Ю. Бездольная, И. Ю. Склиоров, Л. Н. Булавина [и др.]. - Ставрополь : АГРУС, 2019. - 116 с. - Текст : электронный // Электронно- библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. URL:<https://www.iprbookshop.ru/109374.html> (дата обращения: 12.12.2021). - Режим доступа: для авторизир. пользователей

11. Кравчук Н.В., Маричева Н.Б. Национальная отчетность и Международные стандарты – основа становления учета в ДНР//Научно- практическая конференция «Ресурсосбережение. Эффективность. Развитие» 21 октября 2016 года г.Донецк с.363-365

12. Кравчук Н.В. Каминская Е.Ю. Обязательства – проблемы учета //Научно-практическая конференция «Ресурсосбережение. Эффективность. Развитие» 21 октября 2016 года г.Донецк С.365-368

13. Кравчук Н.В., Смирнов А.Г Проблемы учёта и аудита налоговых платежей в Донецкой Народной Республике //Межвузовская студенческая научно-практическая конференция «Научная дискуссия: вопросы бухгалтерского учета и налогообложения» 13 апреля 2017года г. Донецк стр.318-322