

B. Ю. Аксёнова

Научный руководитель — кандидат экономических наук, доцент
Н. Н. Киреенко

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ ПРИ СОСТАВЛЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В работе представлены нормативные правовые документы Республики Беларусь, отражающие вопросы расчетов с покупателями и заказчиками при составлении учетной политики организации.

При ведении бухгалтерского учета большое значение имеет правильная разработка учетной политики организации, которая регламентируется Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» и Законом Республики Беларусь № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности».

Учетная политика имеет прямое влияние на информацию, связанную с расчетами с покупателями и заказчиками. Она определяет порядок учета доходов и расходов, условия кредитования, учет финансовых операций и налоговых обязательств. Корректное применение учетной политики позволяет обеспечить прозрачность и точность в расчетах с контрагентами, что является фундаментальным аспектом эффективного ведения бизнеса.

Принципы и методики бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками заложены в НПА Республики Беларусь. В учетной политике организации необходимо определить способы учета, по которым возможны альтернативные варианты. Следует понимать, что в законодательстве не предусмотрено единого документа, в котором были бы прописаны все нюансы учета расчетов с покупателями и заказчиками. В связи с этим необходимо провести обзор нормативно-правового обеспечения учета по данным вопросам и раскрыть их влияние на аспекты учетной политики.

Порядок совершения расчетов и формирование информации о взаимоотношениях с покупателями и заказчиками установлены НПА.

1) Гражданский кодекс Республики Беларусь от 07.12.1998 г. № 218-З. Учитывая положения Кодекса, считаем, что в учетной политике организации необходимо изложить порядок согласования и подписания договоров, заключаемых с покупателями, как документов, являющихся основанием для совершения хозяйственных операций;

2) Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 г. № 71-З, Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях от 06.01.2021 г. № 91-З. В учетной политике организации необходимо раскрыть порядок организации претензионной работы, документы, необходимые для работы по претензиям, и операций по штрафам, начисленным и подлежащим уплате;

3) Банковский кодекс Республики Беларусь от 25.10.2000 г. № 441-З. В учетной политике организации следует предусмотреть формы расчетов с покупателями и заказчиками.

В качестве документов, определяющих правовые и методологические основы бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками, требования к составлению и представлению отчетности, выступают:

1) Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», который определяет правовые и методологические основы бухгалтерского учета, требования к составлению и представлению бухгалтерской и финансовой отчетности. Положение об учетной политике — основной документ, регламентирующий бухгалтерский учет в конкретной организации;

2) постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 г. № 104 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности „Индивидуальная бухгалтерская отчетность“». По результатам отчетного периода организации составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями данного нормативного акта. Считаем необходимым прописать в учетной политике сроки утверждения месячной и бухгалтерской отчетности руководителем организации;

3) постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета» от 29.06.2011 г. № 50. Инструкция предусматривает право субъекта хозяйствования формировать рабочий план счетов, дополняя и уточняя его содержание в соответствии со спецификой деятельности. В связи с нормами данного НПА считаем необходимым разработать субсчета к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

4) постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 г. № 80 «Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности „Учетная политика организаций, изменения в учетных оценках, ошибки“». Инструкция определяет правила учета активов, обязательств при изменении учетной политики. Учитывая нормы данного НСБУ, в учетной политике следует раскрыть порядок внесения дополнений и изменений учетной политики;

5) постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов». В Инструкции определен порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах в организациях. Раскрывая нормы Инструкции, в учетной политике необходимо установить порядок учета доходов, получаемых по штрафам за просрочку покупателями платы за реализованную им продукцию;

6) постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 г. № 180 «Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств». Инструкция устанавливает единый порядок проведения

инвентаризации активов и обязательств организаций, оформления результатов инвентаризации. В учетной политике следует установить порядок проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, в т.ч. возникающих при расчетах с покупателями и заказчиками;

7) постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 26.12.2022 г. № 61 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности „Влияние изменений курсов иностранных валют“». В соответствии с требованиями Национального стандарта в учетной политике необходимо закрепить механизм пересчета монетарных обязательств в расчетах с покупателями и заказчиками, выраженных в иностранной валюте;

8) постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2016 г. № 58 «Об установлении форм товарно-транспортной накладной, товарной накладной и утверждении Инструкции о порядке заполнения товарно-транспортной накладной, товарной накладной». Считаем необходимым также в учетной политике определить порядок внесения исправлений в данные документы путем оформления корректировочного акта.

Изменения НПА могут повлиять на существующую учетную политику организации. Пересмотр или дополнение учетной политики необходимы для того, чтобы обеспечить соответствие финансовой отчетности новым требованиям, а также для избежания нарушений законодательства и последующих финансовых или правовых проблем. Отсутствие своевременного пересмотра учетной политики может привести к некорректному отражению финансовой информации, ошибочным расчетам налоговых обязательств или другим непредвиденным последствиям.

Таким образом, роль учетной политики в организации сводится к обеспечению соответствия финансового учета требованиям НПА. Ее пересмотр или дополнение являются необходимой и важной процедурой, способствующей сохранению прозрачности и точности финансовой отчетности.

A. M. Амельянович

Научный руководитель — кандидат экономических наук О. В. Головач

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТРАНСФЕРТНЫХ ЦЕН ПРИ ДВИЖЕНИИ ГТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

В статье исследуются экономическое содержание трансфертных цен в условиях децентрализации бизнеса и эффект от их применения для максимизации прибыли крупных корпоративных структур.

Организации стремятся к эффективному функционированию своего бизнеса для получения максимальной прибыли. Однако зачастую организации используют способы минимизации налоговых обязательств, которые противоречат нормам законодательства страны.