

Солдатова Анастасия Вячеславовна

магистрант

ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный
экономический университет»

г. Санкт-Петербург

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЁТА И АУДИТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Аннотация: автор данной статьи отмечает, что одним из важных аспектов учёта дебиторской задолженности является наличие достоверной информации о должниках. Сложным вопросом для бухгалтеров, аудиторов и юристов является порядок, процедура списания дебиторской задолженности и начало срока исковой давности. Для снижения вероятности претензий со стороны налоговых органов касательно неправомерности списания безнадёжной дебиторской задолженности невозможно обойтись без применения определённых мер.

Ключевые слова: аудит, учёт, дебиторская задолженности, исковая давность, безнадёжная задолженность, списание долгов.

Одним из важных аспектов учёта дебиторской задолженности является наличие достоверной информации о должниках; о том, кто и сколько должен организации.

Следовательно, задача учёта и аудита дебиторской задолженности представляет собой сбор достоверной информации о таких вещах, как: кто должник; какую сумму должен; при каких обстоятельствах и когда появилась данная задолженность; когда долг должен быть уплачен и т. д.

При осуществлении проверки расчетов аудиторам необходимо тщательно проверить юридическую сторону договорных отношений, в результате чего возникла дебиторская задолженность, и опираться на соблюдение общенаучных учетных правил и принципов [1; 6], сложившихся в результате практического применения наследия прошлого [4; 5]. Приём дебиторской задолженности к

учёту напрямую связан с причинами её возникновения. К примеру, при отгрузке товаров покупателю формированием дебиторской задолженности является момент выписки товарной накладной, то есть время передачи имущественных прав на товар. При выполнении работ и услуг моментом образования дебиторской задолженности является момент подписания акта выполненных работ, связанный с контролем издержек при совершении сделки [2]. При расчётах с поставщиками дебиторская задолженность образуется при авансировании будущих поставок, то есть момент отправки платёжного поручения – это момент формирования дебиторской задолженности.

В научной литературе и практике дебиторскую задолженность подразделяют на две основные группы. Различают задолженность, которая возникла по результатам деятельности организации при реализации ТРУ (счет 62,76) и задолженность по другим операциям (авансы, суммы по претензиям, задолженность бюджета по налогам [3; 11; 12] и др.).

Сложным вопросом для бухгалтеров, аудиторов и юристов является порядок, процедура списания дебиторской задолженности и начало срока исковой давности. Списание дебиторской задолженности увеличивает расходы организации и нарушает устойчивость системы [7]. Среди числа различных оснований прекращения обязательств, предусмотренных ГК РФ, имеют место основания, которые влекут за собой обязательное списание задолженности, как в бухгалтерском, так и в налоговом учёте [8]:

- прощение долга кредитором (ст. 575 ГК РФ);
- невозможность исполнения обязательств (ст. 416, 417 ГК РФ);
- ликвидация юридического лица, которое является стороной в обязательстве (ст. 419 ГК РФ);
- истечение срока исковой давности (ст. 195 ГК РФ).

Для того чтобы снизить вероятность претензий со стороны налоговых органов касательно неправомерности списания безнадёжной дебиторской задолженности за счёт расходов, что уменьшает налогооблагаемую базу и, следовательно,

сумму налога на прибыль, невозможно обойтись без применения следующих мер:

1) предпринять всевозможные меры по взысканию задолженности и обеспечить сохранность документов, которые подтверждали бы этот факт (письма, уведомления, претензии и прочее);

2) осуществление постоянного мониторинга дебиторской задолженности с целью выявления юридически и фактически безнадежных долгов с точки зрения взыскания. В качестве документов, которые подтверждали бы данные действия, могут быть использованы акты инвентаризации, служебные записки, отчеты работников о проводившихся мониторингах.

Аудитор анализирует решение о списании безнадежной задолженности, проверяет документальные основания и соответствующий приказ руководителя. Дебиторская задолженность является одним из видов бухгалтерских активов предприятия. Грамотное управление данным активом может позволить обеспечить рост реализации продукции, и в то же время сделать его источником дополнительной прибыли.

Дебиторская задолженность может приносить как дополнительные выгоды, так и стать путём к банкротству для организации.

Причиной образования безнадежной дебиторской задолженности может быть ликвидация должника, банкротство должника, истечение срока исковой давности без подтверждения задолженности со стороны должника, невозможность взыскания судебным приставом-исполнителем по решению суда суммы долга, наличие денежных средств на счетах «проблемного» банка.

Списание долга в убыток в результате неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Такая задолженность должна иметь место за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента времени списания, чтобы в случае изменения имущественного положения должника можно было бы её взыскать.

В заключение, хотелось бы напомнить об ответственности руководителей организаций, а также работников бухгалтерии за грубые нарушения правил бухгалтерского учета операций по формированию и погашению дебиторской задолженности.

Список литературы

1. Конопляник Т.М. Аудит экономических результатов: Пособие для студентов, обучающихся по специальности 080502 (1) – Экономика и управление на предприятиях машиностроения и 080109 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит / Т.М. Конопляник, Н.А. Чепик, В.Ю. Сергушенкова [и др.]; Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет». – СПб., 2007.

2. Конопляник Т.М. Методика контроля транзакционных издержек в процессе заключения и исполнения сделки / Т.М. Конопляник, О.О. Художникова // Вестник ИНЖЭКОНа. Серия: Экономика. – 2012. – №7 (58). – С. 152–155.

3. Конопляник Т.М., Налогообложение и учет расчетов с бюджетом: Учебник / Т.М. Конопляник, В.Ю. Сергушенкова. – СПб.: Изд-во СПбГИЭУ, 2015. – 320 с.

4. Конопляник Т.М. Парадоксы и постулаты аудита Монтгомери // Вестник ИНЖЭКОНа. Серия: Экономика. – 2013. – №3 (62). – С. 135–140.

5. Конопляник Т.М. Развитие аудита с позиции теории Куна // В мире научных открытий. – 2012. – №3. – С. 101–112.

6. Конопляник Т.М. Соблюдение принципов и правил бухгалтерского учета и контроля как основа учета обязательств производственными компаниями / Т.М. Конопляник, В.Ю. Сергушенкова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №9–1 (62–1). – С. 620–624.

7. Конопляник Т.М. Управление устойчивостью хозяйственных систем: Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук / Санкт-Петербургский университет экономики и финансов. – СПб., 2007.

8. Конопляник Т.М. Проблемы сближения бухгалтерского и налогового учета с позиции институциональной теории // Вестник ИНЖЭКОНа. Серия: Экономика. – 2013. – №6 (65). – С. 85–89.

9. Nikolaenko A.V. Methodological Aspects of the Ecological Accounting // Государство и бизнес: социально-экономическая ответственность в условиях глобализации: Материалы III Международной межвузовской научно-практической конференции студентов магистратуры / И.А. Максимцев [и др.]. – СПб., 2014. – С. 269–273.

10. Nikolaenko A.V. Problem Aspects of Ecological Audit // Россия в новых социально-экономических и политических реалиях: проблемы и перспективы развития: Материалы IV Международной межвузовской научно-практической конференции / Под ред. Т.Г. Тумаровой, Н.М. Фомичевой, И.И. Добросердовой; Санкт-Петербургский государственный экономический университет. – СПб., 2015. – С. 262–266.