

## Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с покупателями и заказчиками в Российской Федерации

*Остапенко Дарья Сергеевна*

*E-mail: [dasha.ostapenko1@mail.ru](mailto:dasha.ostapenko1@mail.ru)*

Казалось бы, нет ничего нового в таком вопросе как нормативно-правовое регулирование учета расчетов с покупателями и заказчиками. Но, столкнувшись с данным вопросом, необходимо отметить, что в ходе анализа трудов отечественных ученых и практиков: Абалкина И.Л., Купрюшкиной О.М., Бабаева Ю.А., Баканова М.И., Белобжерской И.А., Высоцкого Д.А., выявили, что авторы, которые занимаются рассмотрением данного участка учета, каждый в своих работах приводит только перечень основных актов регулирующих бухгалтерский учет, но не рассматривает, как в нормативно-правовых актах затрагиваются вопросы организации и ведения учета расчетов с покупателями и заказчиками. Так, расчеты с покупателями и заказчиками сопровождают деятельность любой организации. Они играют большую роль в обеспечении правильного кругооборота хозяйственных средств предприятий.

Следовательно, бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками должен обеспечивать систематический контроль за отгрузкой и реализацией товаров и произведенной, связанными с ними издержками и полученными финансовыми результатами, состоянием расчетов с покупателями и заказчиками. В свою очередь невозможно без нормативно-правового обеспечения бухгалтерского учета расчетов.

В Российской Федерации происходит непрерывная работа по усовершенствованию целостности системы методологического и правового регулирования бухгалтерского учета, которая базируется на системе, состоящей из четырех уровней нормативно-правовых актов, и учет расчетов с покупателями и заказчиками не является исключением.

Первый уровень системы – федеральные стандарты.

В гражданском кодексе Российской Федерации [1] даются основные положения о видах сделок (глава 9), обязательств (глава 21), форм расчетов (глава 46), договоров (порядок заключения, изменения и расторжения договоров (главы 27, 28, 29), подробно описываются договоры купли-продажи (глава 30), подряда (глава 37), возмездного оказания услуг (глава 39), предельный срок взыскания дебиторской задолженности, срок исковой давности и др.

Таможенным кодексом Российской Федерации [2] устанавливаются основные принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу (глава 2), основные положения, относящиеся к таможенному оформлению (глава 8), оформлению по прибытию товаров на территорию РФ (глава 9), временному хранению товаров (глава 12), исчислению таможенных пошлин (глава 28) и т.п.

Федеральный Закон РФ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием пластиковых карт» от 22.05.2003 № 54-ФЗ [4] раскрывает основные положения о применении контрольно-кассовой техники при расчетах с покупателями и заказчиками, случаи, осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники.

Налоговый кодекс Российской Федерации [3] регулирует налогообложение организаций, занимающихся продажей товаров, в части описания действий по уплате налога (глава 8); сроков уплаты налогов и сборов, а также пеней и штрафов (глава 9); требования по уплате налогов и сборов (глава 10). В НК РФ рассматриваются условия обложения

налогом на добавленную стоимость (глава 1), акцизами (глава 22), налогом на прибыль (глава 25) и т.п.

В Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4] даны наиболее общие положения, касающиеся учета расчетов с покупателями и заказчиками, а именно: организация бухгалтерского учета (статья 7); оформление первичных учетных документов (статья 9), регистров бухгалтерского учета (статья 10); правила проведения инвентаризации обязательств и их отражения в бухгалтерской отчетности (статья 11, 13); хранение документов (статья 29).

Второй уровень системы – отраслевые стандарты.

Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» [4] включает в себя информацию о документировании хозяйственных операций, инвентаризации имущества и обязательств, правилах оценки статей бухгалтерской отчетности в части дебиторской и кредиторской задолженности.

Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) устанавливает методологические основы формирования и раскрытия учетной политики, отражения в ней всех форм и способов ведения бухгалтерского учета, в том числе в части расчетов с покупателями и заказчиками [4].

Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами [4].

Третий уровень системы – рекомендации в области бухгалтерского учета.

Приказ Минфина РФ 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» [4]. Согласно данному документу, для учета расчетов с покупателями и заказчиками в плане счетов предусмотрен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Четвертый уровень системы – стандарты экономического субъекта.

Особенностью четвертого уровня является то, что документы утверждаются руководителем организации, формируются бухгалтерскими, финансовыми и экономическими службами.

Устав организации представляет собой свод правил, определяющих правовое положение и деятельность организаций, учреждений и предприятий, их взаимодействие с другими организациями и учреждениями, структуру, функции и задачи.

Учетная политика организации утверждается приказом руководителя организации, разрабатывается главным бухгалтером, или иным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета организации. Рабочий план счетов является приложением к учетной политике. Разрабатывается на основании типового плана счетов, в соответствии с которым учет расчетов с покупателями и заказчиками в рабочем плане счетов ведется на счете 62. При этом субсчета к счету 62 организация разрабатывает самостоятельно. Первичные учетные документы содержат в себе информацию о хозяйственной операции, осуществляемой с покупателями и заказчиками.

Подводя итог, можно отметить, что в нормативно-правовом регулировании расчетов с покупателями и заказчиками в РФ отсутствует отдельное положение по ведению бухгалтерского учета или методические указания, и данный участок учета представлен множеством различных нормативно-правовых актов.

## **Источники и литература**

- 1) Гражданский Кодекс РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=dochttp://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=200566#0>
- 2) Таможенный кодекс Российской Федерации N 61-ФЗ от 28 мая 2003 года [Электронный ресурс]: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_docLAW94890/http://www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/document/cons_docLAW94890/http://www.consultant.ru/)
- 3) Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru/>
- 4) Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]: <http://pravo.gov.ru/http://pravo.gov.ru/>