

Абдрасимова Ж.К., Феер В.А.

*Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза,
Казахстан*

УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

УЧЕТ НАЧИСЛЕННЫХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ

В данной статье рассматривается практика учета дебиторской задолженности на предприятии ТОО «Конфеты Караганды».

Дебиторская задолженность- сумма долгов, причитающихся компании, от юридических или физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с ней. Обычно долги образуются от продаж в кредит. В бухгалтерском учете под дебиторской задолженностью понимаются имущественные права, представляющие собой один из объектов гражданских прав.

Образование и существование дебиторской задолженности объясняется простыми объективными причинами:

- для компании - должника - это возможность использования дополнительных, причем, бесплатных, оборотных средств;
- для компании - кредитора - это расширение рынка сбыта товаров, работ, услуг.

К образованию дебиторской задолженности влечет наличие договорных отношений между контрагентами, когда момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) и их оплата не совпадают по времени. То есть, факт поставки товара (предоставления услуг) не всегда совпадает по времени с поступлением денежных средств.

Рассмотрим на примере ТОО «Конфеты Караганда »учет начисленных вознаграждений.

Краткосрочная дебиторская задолженность начисленных вознаграждений – это задолженность по начисленным процентам (по предоставленным займам, векселям, вознаграждениям по финансовой аренде и т.д.).

Учет дебиторской задолженности по начисленным вознаграждениям ведется на счетах группы счетов 1270 «Краткосрочные вознаграждения к получению», на которых отражаются операции, связанные с движением дебиторской задолженности по начисленным процентам (по предоставленным займам, векселям, вознаграждениям по финансовой аренде).

Рассмотрим хозяйственную операцию по начислению вознаграждения за предоставленные предприятием АО «Конфеты Караганды» в финансовую аренду основные средства предприятию ТОО «Эверест». В качестве объекта финансовой аренды выступили производственные склады площадью 432 кв.м..

Договором финансового аренды сроком на пять лет предусмотрена ежегодная арендная плата в сумме 2,500,000 тыс. тенге. Условиями договора предусмотрено, что арендные платежи производятся в начале каждого отчетного периода. Стоимость арендуемого имущества составляет 10,000,000 млн. тенге. Процентная ставка платежей установлена в 12,5 процента за год.

Арендная плата определяется в процентах к сумме оставшегося обязательства, и для распределения платы по периодам, при этом допускаются приближенные расчеты.

Аналитический учет по счету 1270 «Краткосрочные вознаграждения к получению» ведется по предприятиям-займополучателям, векселедателям, арендаторам и т.д. и времени возникновения задолженности по процентам в ведомости, имеющей форму оборотной ведомости.

Операцию по начислению и списанию вознаграждений за переданные основные средства на условиях финансовой аренды бухгалтерская служба предприятия АО «Конфеты Караганды» отразила в учете следующим образом.

Таблица 2 Корреспонденция счетов по учету начисленных вознаграждений (тыс.тенге)

№Операция	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Отражена стоимость 10,000,000 Имущества		2410	4150
2. На сумму процентов 2,500,000		2920	4160
3. В конце первого года начисляются проценты, причитающиеся арендодателю	937,500	7310	2920

Суммы вознаграждения и арендных обязательств, 937,500 тыс. тенге и 1,562,500 тыс. тенге, соответственно, дают в итоге 2,500,000 тыс. тенге, т.е. общую сумму платежа по договору финансовой аренды. Распределение платежа на суммы вознаграждения и арендного обязательства производится:

— на конец 1 года: $7,500,000 \times 12,5\% = 937,500$ — сумма вознаграждения;

$2,500,000 - 937,500 = 1,562,500$ — сумма арендного обязательства;

— на конец 2 года: $5,937,500 \times 12,5\% = 742,200$ — сумма вознаграждения;

$2,500,000 - 742,200 = 1,757,800$ — сумма арендного обязательства и т.д.

При этом ставка процента, подразумеваемая в договоре финансовой аренды, обеспечивает равенство между справедливой стоимостью и суммой дисконтируемой стоимости минимальных арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости. Минимальные арендные платежи — это платежи, предусмотренные на срок аренды.

В качестве обобщающего вывода можно сформулировать следующее: своевременное и правильное отражение информации о дебиторской задолженности на счетах и в регистрах бухгалтерского учета необходимо для точной оценки финансового состояния предприятия. Прозрачность задолженности еще не гарантирует ее своевременного погашения, и меры по раскрытию информации о корпоративном долге в условиях казахстанского рынка носят, скорее, номинальный характер. Это связано с тем, что для оценки финансового состояния используется категория быстроликвидных активов. А одним из наиболее важных объектов финансовой отчетности, составляющей данную категорию, является дебиторская задолженность.

Литература:

1. Толпаков Ж.С. Финансовый учет -1/ Учебник,- Караганда, 2013.
2. Попова Л.А. Бухгалтерский учет на предприятии. Учебное пособие – Караганда, 2009.
3. Закон «О бух. учете и фин. отчетности» №234 от 27.02.2007