

СЕКЦИЯ 6. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С КОНТРАГЕНТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

*Всяких М.В., Абдуфаттахова В.Ю.
НИУ «БелГУ», г. Белгород, Россия*

Потребители жилищно-коммунальных услуг – это практически все население страны и хозяйствующие субъекты экономики. Наличие негативных тенденций в ЖКХ, таких как большая изношенность основных фондов (более 65%), кризисное финансовое положение большинства предприятий отрасли, сопряженное с наличием и постоянным ростом дебиторской и кредиторской задолженности и отрицательным финансовым результатом их деятельности, отсутствие экономических стимулов снижения издержек, неразвитость конкурентной среды, значительные потери энергии, воды и других ресурсов; отсутствие реальных договорных отношений с населением и управляющими организациями, наличие льгот и субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг и необеспеченность их финансирования в полном объеме сделало необходимым проведение преобразований.

Современное состояние предприятий городского хозяйства ЖКХ, вызванное не только неудовлетворительным состоянием отрасли в целом, но и сопутствующими проблемами, включая финансовый кризис, отразившийся на российской экономике в целом и на отрасли ЖКХ в отдельности, может быть признано не отвечающим требованиям существующей ситуации развития экономики и задачам жилищно-коммунального комплекса.

Основная проблема заключается в неэффективности финансово-хозяйственной деятельности, вызванной совокупностью факторов, включая недостаточное финансирование предприятий и неполное выполнение финансовых обязательств со стороны контрагентов.

При этом большинство специалистов в сфере предприятий ЖКХ отмечают, что кризисное состояние предприятий зачастую связано не с низкими тарифами, а с неумением и нежеланием чиновников местных администраций управлять жилищно-коммунальным комплексом города в интересах потребителей жилищно-коммунальных услуг.

Важным пунктом реформы жилищно-коммунального хозяйства является – переход жилищно-коммунального хозяйства в режим бездотационного функционирования предприятий путем упорядочения платежей населения за жилье и коммунальные услуги, государственный контроль за установлением тарифов на жилищно-коммунальные услуги, ресурсосбережения и снижения издержек при производстве услуг жилищно-коммунального хозяйства, обеспечение системы социальной защиты малоимущих групп населения.

Особенности деятельности хозяйствующих субъектов отрасли, условия договоров, заключенных с поставщиками (подрядчиками) и потребителями, а

также требования действующего законодательства определяют специфику расчетных отношений, основными чертами которой являются большое число контрагентов, наличие среди них населения, которому в соответствии с действующим законодательством могут предоставляться льготы, субсидии по оплате жилищно-коммунальных услуг (далее ЖКУ), а также дается возможность последующей оплаты при непрерывном оказании услуг и другие. Все это привело к тому, что средства в расчетах имеют достаточно большой удельный вес как в составе активов предприятий ЖКХ, так и в составе пассивов.

Методика учета расчетов с контрагентами определяется как специфическими особенностями данного объекта учета, так и отраслевыми аспектами порядка их осуществления.

Детальное изучение и анализ отраслевых особенностей деятельности предприятий ЖКХ позволили выявить специфику их расчетных отношений, отличительными признаками которой являются:

- непрерывность оказания услуг и их социальная значимость. Этот признак объективно формирует «скрытую» задолженность потребителей, а также постоянный рост дебиторской и кредиторской задолженности, от своевременности, погашения которой зависит финансовое состояние предприятий ЖКХ;

- предоставление услуг различным категориям потребителей. Отличительная особенность данного признака заключается в наличии потребителей, имеющих различный уровень платежеспособности (население, бюджетные организации, прочие юридические лица), для которых законодательно установлены и определены условиями договоров различный порядок расчетов за жилищные и коммунальные услуги. В свою очередь, это требует раздельного отражения их в бухгалтерском учете, осуществления постоянного контроля за поступлением платежей и обобщения информации о возникающей задолженности;

- реализация предприятиями отрасли продукции (услуг) естественных монополий. Данный признак выделен нами в связи с тем, что государство осуществляет регулирование деятельности предприятий ЖКХ: утверждает тарифы на основные виды услуг и предоставляет отдельным категориям населения льготы и субсидии по оплате (чаще всего в виде уменьшения платежей за жилищные и коммунальные услуги), что является выражением прямой защиты государства интересов населения. Однако, требуется постоянный контроль за правильностью применения тарифов на услуги, расчетами сумм льгот и субсидий и обоснованностью их предоставления, размером возникающей дебиторской задолженности. Кроме того, начисленные суммы льгот и субсидий, являющиеся для предприятий ЖКХ выпадающими доходами, влекут за собой расчеты с бюджетом.

Расчеты представляют собой важную составляющую текущей, финансовой и инвестиционной деятельности любой организации, обеспечивающую нормальное её функционирование. Правовой основой расчетов служат обязательства, возникающие из договоров.

Роль расчетов в системе бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов представляется также чрезвычайно важной вследствие использования

информации о них при оценке степени предпринимательского риска, ликвидности и платежеспособности организации, степени ее зависимости от внешних источников финансирования.

Существующее и применяемое в настоящее время многообразие форм и видов расчетов с контрагентами, делает невозможным их изучение без соответствующей классификации. Для целей бухгалтерского учета следует уточнить основные классификационные признаки (табл.).

Таблица

Перечень видов расчетов с контрагентами на предприятиях ЖКХ

Признак	Виды расчетов
Форма расчетов	– денежные – неденежные
Категория контрагента	– население – бюджетные организации – прочие предприятия (организации)
Момент проведения платежей	– авансы (предварительная оплата) – последующая оплата
Экономическое содержание	– с поставщиками и подрядчиками – с потребителями
Способ исполнения обязательства	– надлежащее исполнение обязательства (согласно условиям договора) – отступное – совпадение должника и кредитора в одном лице – зачет встречного однородного требования – новация – прощение долга – невозможность исполнения – на основании акта государственного органа – в случае смерти должника – при ликвидации юридического лица – уступка права требования – перевод долга – исполнение третьим лицом

Оценка существующей практики отражения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками с использованием счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и с учетом условий применяемых договоров подряда дала возможность предложить открытие к нему счетов второго порядка. Это позволит обобщить и систематизировать информацию о расчетах по видам выполненных работ и оказываемых услуг.

Наличие отраслевых особенностей организации расчетов с потребителями позволяет подразделить их на три группы: население, бюджетные организации и прочие хозяйствующие субъекты. Порядок расчетов с каждой категорией потребителей имеет свою специфику. В этой связи возникает необходимость формирования по каждой категории обособленной информации в бухгалтерском учете. Так, расчетам с контрагентами – юридическими лицами, являющимися потребителями коммунальных услуг,

присущи следующие особенности, обусловленные действующим законодательством и условиями заключенных договоров энергоснабжения:

– расчеты за электрическую, тепловую энергию и природный газ (за исключением бюджетных учреждений, деятельность которых финансируется из соответствующего бюджета на основе сметы доходов и расходов и унитарных предприятий) осуществляются с применением авансовых платежей или расчетов по аккредитиву;

– расчеты с потребителями (кроме жилищно-коммунальных, бюджетных организаций и населения) за отпускаемую электрическую и тепловую энергию и газ производятся на основании показателей измерительных приборов и действующих тарифов с возможным применением безакцептного списания сумм задолженности (при согласии сторон и при наличии в договоре банковского счета плательщика подобного условия);

– порядок расчетов за потребленные коммунальные услуги с организациями, финансируемыми из бюджета, зависит чаще всего от лимитов, утвержденных учредителем, и графика внесения соответствующих платежей.

Обобщение полученных результатов позволило сделать вывод о необходимости широкого применения авансовой формы расчетов при реализации коммунальных услуг юридическим лицам, в том числе бюджетным организациям, что обусловлено непрерывным циклом производства, транспортировки и реализации продукции и услуг коммунальных, энергетических и водопроводно-канализационных предприятий. Учитывая рассмотренный порядок организации расчетов с юридическими лицами и рекомендации о введении счета 61 «Расчеты по авансам», можно предложить схему отражения расчетов с бюджетными организациями и прочими хозяйствующими субъектами и дать рекомендации по формированию учетных записей с использованием субсчетов к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и счету 61.

Суммы платы, взимаемой с пользователей коммунальных и других услуг (целевые сборы), получаемые жилищными или другими предприятиями и организациями, имеющими на своем балансе объекты жилищного фонда, направляются на покрытие затрат (целевых расходов) по статьям согласно утвержденным ими сметам. Сметы расходов целевого назначения по каждому виду коммунальных услуг должны предусматривать предстоящие платежи, а распределение расходов между пользователями этих услуг производится по их фактической стоимости.

Суммы превышения целевых сборов над расходами (переборы) и суммы превышения расходов над сборами (недоборы) засчитываются или добираются в последующие отчетные периоды. Указанные суммы на финансовые результаты от эксплуатационной деятельности или иной деятельности предприятий не относятся и на счете 99 «Прибыли и убытки» не учитываются.

Бухгалтерский учет вышеуказанных сборов и расходов ввиду их целевого назначения ведется обособленно от учета доходов и расходов по эксплуатационной деятельности жилищного хозяйства или иной деятельности

предприятия, на балансе которого находится жилищный фонд (на отдельных субсчетах к счету 86 «Целевое финансирование» по видам услуг: отопление, водоснабжение и канализация, электроэнергия, газ, горячее водоснабжение (подогрев воды) и т.д.).

В балансе предприятия образовавшиеся недоборы показываются в составе прочих оборотных активов, а переборы – в составе прочих краткосрочных пассивов.

Таким образом, совершенствование управления, демонополизация деятельности и развитие конкурентной среды, развитие внутривладельческого расчета, арендного, коллективного и других форм подряда в жилищно-коммунальных предприятиях, создание системы малого предпринимательства в жилищной сфере должны идти параллельно с освоением новых приемов управления задолженностью предприятий ЖКХ, поиском оптимальной модели организации учета расчетов с различными категориями контрагентов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Балова Н.А. Организация бухгалтерского учета на предприятиях жилищно-коммунального хозяйства региона в период реформирования отрасли // Проблемы современной экономики. – 2010. – № 2. – С. 385-388.
2. Евдокимов В.С. Инновационное развитие индивидуального предпринимательства в сфере услуг ЖКХ // Микроэкономика. – 2009. – № 1. – С.29-31.
3. Казаков В.Н. Особенности социальной составляющей реформирования жилищно-коммунального комплекса России / Казаков В.Н., Ефимов А.Н. // Уровень жизни населения регионов России. – 2008. – № 10. – С.71-77.
4. Качура О.В. Оплата населением услуг ЖКХ: вопросы теории и практики // Вестник НГУ. Сер. Соц.-экон. науки. – 2009. – Т.9, вып.3. – С.68-73.

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

*Л.А. Зимакова, А.С. Зверев
НИУ «БелГУ», г. Белгород, Россия*

Оценка биологических активов является одним из ключевых понятий в современном бухгалтерском учете, в связи с тем, что при ее помощи можно выразить стоимостное измерение активов предприятия, произвести имущественную оценку, привести к единому денежному измерителю все материальные и нематериальные активы.

Независимо от различия в трактовках понятия «оценка» Российские и зарубежные авторы склоняются к единому мнению, что оценка это главным образом способ отображения объектов учета в стоимостном выражении.

В данный момент времени большинство объектов, определяемых как биологические активы и получаемая от них сельскохозяйственная продукция, в учете отражаются по фактической производственной себестоимости, а также по плановой производственной себестоимости. Второй способ оценки часто используется в сельхоз организациях, однако если предприятием выпускается большой ассортимент сельскохозяйственной продукции, требуется большое