

институт. – 2011. – С. 145 – 151.

THE EFFICIENCY OF PERSONNEL MANAGEMENT AND FACTORS INFLUENCING IT

Gysina K.F., Zinevich, Y.T., Konovalov A.V., Ivanova N.A.

Key words: *managerial work, effective management, factors of management efficiency, index of efficiency of management.*

In the article the analysis of efficiency of personnel management. The essence of the concept of managerial work, the evaluation criteria of effectiveness, factors that influence. The calculation of indicators of efficiency of personnel management on the example of enterprises of the Ulyanovsk region.

УДК 657

НЕОБХОДИМОСТЬ СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

**Гафурова Э.Р., Михайлова Е.А.,
студентки 3 курса экономического факультета
Научный руководитель – Прохорова Л.М.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА**

Ключевые слова: *дебиторская задолженность, сомнительная задолженность, бухгалтерский учет*

В данной статье рассматриваются вопросы бухгалтерского учета сомнительной дебиторской задолженности. Основное внимание уделено проблеме формирования резерва по сомнительным долгам: оценке резерва, моменту его создания и использования.

Сомнительный долг – это дебиторская задолженность организации, которая не погашена в установленные договором сроки, и не обеспечена соответствующими гарантиями для погашения.

В бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов являются оценочными резервами [1].

Эти резервы, как правило, формируются на конец отчетного периода. Главная их цель – доведение стоимости активов, которые представлены в бухгалтерском балансе, до размера их текущей стоимости.

На суммы созданных резервов дебиторская задолженность, которая отражена в бухгалтерской отчетности, будет уменьшена.

Начиная с 2011 г., образование резерва в бухгалтерском учете стало обязательным (согласно п. 70 ПБУ РФ №34н) [2]. Однако в НК РФ данная операция прописана как право компаний. Но если учесть, что эта сумма должна включаться в налоговые расходы, то многие компании пользуются правом создавать резервы [3].

Резерв предназначен для списания сомнительных дебиторских задолженностей, если они станут невозможными для взыскания. Предприятие образует резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Размер резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и анализа возможности погашения долга полностью или частично. Критерий определенного долга определяется предприятием самостоятельно [4].

Для того чтобы долг признать сомнительным, организация должна иметь подтверждающие документы, свидетельствующие о неплатежеспособности контрагента. К таким документам можно отнести выписку из ЕГРЮЛ с информацией о возможной ликвидации, данные бухгалтерской отчетности дебитора, информацию об арбитражных решениях с участием контрагента, заявление о начавшейся процедуре банкротства и т.д. [5].

Резерв следует формировать после того, как будет проведена проверка и инвентаризация расчетов со всеми дебиторами. Образование резерва и его корректировка должна проводиться, как правило, минимум один раз в квартал на последнее число отчетного периода.

В зависимости от оценки вероятности погашения долга и финансового состояния должника, резерв может быть создан как в общей сумме долга, так и на часть задолженности (например, в размере 70%, 50%, 10% долга).

Решение о создании резерва оформляется приказом (распоряжением) руководителя организации.

В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации прописано, что резерв по сомнительному долгу может создаваться, если будут выполнены три условия:

- задолженность возникла по расчетам за продукцию, товары, работы, услуги;
- истек срок погашения задолженности по договору;
- отсутствуют гарантии погашения задолженности [6].

В бухгалтерском учете необходимо создавать резерв, если в отношении дебиторской задолженности нет уверенности в полной оплате.

В учетной политике нужно предусмотреть следующие показатели:

- периодичность пересмотра размера резерва в налоговом и бухгалтерском учете;

- предельный размер резерва в бухучете;

- норматив отчислений в бухучете;

- использование резерва в бухучете;

- формы первичных документов и регистров, которые нужны для создания и использования резерва [7].

Учет резервов по сомнительным долгам организуется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Счет является пассивным. По кредиту счета 63 отражается образование и создание резерва, а по дебету счета использование созданного резерва на покрытие безнадежных долгов. Отчисления в резерв учитываются в составе прочих расходов организации на счете 91.2.

Таким образом, создание резервов по счету в условиях рыночной экономики для предприятия важна с точки зрения образования своего фонда риска от непредвиденных случайностей в расчетных взаимоотношениях задолженности [9].

Вместе с тем резервы являются дополнительным источником формирования оборотных средств, вкладываемых в расчеты с покупателями и другими организациями. В условиях нестабильности образование подобных резервов для предприятия имеет немаловажное значение.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 05.04.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.04.2016) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

2. Прохорова, Л.М. Бухгалтерский учет в АПК: учебно-методический комплекс / Л.М. Прохорова, П.А. Навасардян, Н.Е. Климушкина. – Ульяновск: УГСХА, 2013. – Часть 1. – 376с.

3. Прохорова, Л.М. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам / Л.М. Прохорова, Н.Е. Климушкина, Н.В. Китаева // Материалы III Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА, 2011. – С. 145 – 46.

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

5. Офтина, Н.Ю. Резервы по сомнительным долгам как рычаг управления дебиторской задолженностью / Н.Ю. Офтина, Л.М. Прохорова // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Том III. – С.223 – 226.

6. Прохорова, Л.М. Формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете / Л.М. Прохорова, Н.Е. Климушкина, Н.В. Китаева // Материалы III Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА, 2011. – С.250 – 252.

7. Прохорова, Л.М. Управление дебиторской задолженностью как составной частью оборотных средств на предприятии / Л.М. Прохорова, С.В. Челнокова // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 11-3. – С.606 – 608.

8. Прохорова, Л.М. Порядок и правила создания резерва по сомнительным долгам в налоговом учете / Л.М. Прохорова, Н.Е. Климушкина // «Наука и образование в XXI веке». Материалы Международной научно-практической конференции. – Тамбов, 2013. – Часть 8. – С.41 – 43.

9. Прохорова, Л.М. К вопросу управления и порядку списания дебиторской задолженности / Л.М. Прохорова, Н.Е. Климушкина // Материалы Международной научно-практической конференции «Наука и образование в XXI веке: сборник научных трудов». – Ч8. – Тамбов, 2013. – С.100 – 102.

NEED OF CREATION OF THE RESERVE ON DOUBTFUL DEBTS

Gafurova E.R., Mikhaylova E.A., Prokhorova L.M.

Keywords: *Receivables, doubtful debt, accounting*

In this article questions of accounting of doubtful receivables are considered. The main attention is paid to a problem of formation of a reserve on doubtful debts: to a reserve assessment, moment of his creation and use.

УДК 657

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Гафурова Э.Р., студентка 3 курса экономического факультета