

уровнях – обеспечение населения овощной продукцией, а не получение прибыли от интеграционного формирования. Задачей экономического холдинга является возможность получения каждым хозяйствующим субъектом подкомплекса доли прибыли, соответствующей вкладу каждого хозяйствующего субъекта (звена цепи) в создание стоимости конечного продукта. В целом проведенное исследование позволяет сделать следующий вывод: совершенствование овощепродуктового подкомплекса можно достичь в результате создания социального холдинга при убыточных продуктово-товарных линиях (ПТЛ) подкомплекса и воздействуя экономическим холдингом при прибыльных ПТЛ. Дальнейшее совершенствование овощепродуктового подкомплекса в рыночных условиях не исключает, а предполагает активную государственную поддержку. Для дальнейшего развития регионального овощепродуктового подкомплекса необходимо: провести инвентаризацию областных овощных баз, овощехранилищ с целью определения стоимости ремонта, реконструкции, модернизации, восстановления цехов по фасовке и упаковке овощей за счет областных средств; организовать мобильные оптовые рынки овощной продукции на базе хранилищ и небольших складов кратковременного хранения; освоить выпуск этикетировочных материалов для указания на этикетках упаковок названия объединения, телефона, адреса хранилища (комплекса), сорта, выращившего его хозяйства, категорий качества и т.д. С целью повышения конкурентоспособности и ответственности товаропроизводителей и партнеров интегрированных объединений за качество поставляемой овощной продукции создать при Министерстве сельского хозяйства и продовольствия Самарской области единый маркетинговый центр, который в ежедневном режиме представит многоплановую информацию (объем, структура, динамика движения овощей, изменение цен) для принятия решений по стратегическому и оперативному управлению товаропотоками [2].

Разработанные предложения могут служить базой для создания развитой сети интегрированных формирований с замкнутым циклом производства, хранения, переработки и сбыта овощной продукции на местном, районном (межрайонном) и региональном (межрегиональном) уровнях, выполняющих целевые региональные, федеральные и экспортные программы, что отвечает интересам государства, сельхозтоваропроизводителей и населения.

#### Библиографический список

1. Агирбов, Ю. И. Формирование и развитие российского рынка овощей / Ю. И. Агирбов, Р. Р. Мухаметзянов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2012. – №9. – С. 69-73.
2. Российская Федерация. Правительство. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ [принято 14.07.2012 г. №717]. – URL: <http://www.rg.ru/2012/08/07/selo-site-dok.html> (дата обращения: 12.01.2015).
3. Минаков, И. А. Развитие овощеводства в Российской Федерации: состояние и перспективы : научное издание / И. А. Минаков [и др.]. – М. : ФПТУ «Росинформагротех», 2010. – 224 с.
4. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.gks.ru> (дата обращения: 4.02.2015).
5. Литвинов, С. С. Современные технологии в овощеводстве / С. С. Литвинов, И. И. Ирков // Сборник научных трудов по овощеводству и бахчеводству (к 80-летию со дня основания ГНУ Всероссийского научно-исследовательского института овощеводства Россельхозакадемии) / под ред. С. С. Литвинова. – М. : Россельхозакадемия, 2011. – 611 с.
6. Торопилова, Е. Н. Повышение экономической эффективности овощеводства защищенного грунта на основе ресурсосберегающих технологий (на примере Саратовской области) : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Торопилова Елена Николаевна. – М., 2013. – 17 с.
7. Черевко, А. В. Развитие сырьевой базы овощных вертикальных кооперативов в Краснодарском крае // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2014. – №8. – С. 34-39.

УДК 657 (07)

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ДОГОВОРНЫХ ОТНОШЕНИЙ КАК ОСНОВА УСПЕШНОГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

Лазарева Татьяна Георгиевна, канд.экон.наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и финансы», ФГБОУ ВПО Самарская ГСХА.

446442 Самарская область, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Учебная, 2.

E-mail: kdatgf@rambler.ru

**Ключевые слова:** договор, отчетность, расчеты, контроль, учет.

*Цель исследований – совершенствование бухгалтерского учета и контроля договорных отношений для поддержания конкурентоспособности экономических субъектов и получения максимальной прибыли. В процессе исследования были изучены системы договорных отношений предприятий различных организационно-правовых форм и форм собственности; систематизированы недостатки в организации учетно-аналитического обеспечения договорных отношений, на основе которых разработаны практические рекомендации по их устранению. Изучив практический опыт учетно-аналитического обеспечения договорных отношений предприятий различных отраслей, был*

сделан вывод о том, что в их структуре наибольший удельный вес приходится на расчеты с покупателями и заказчиками. Такого рода взаимоотношения построены на основании заключенных договоров – договоров купли-продажи и поставки. В учетных отделах объектов исследования информация о расчетах с покупателями и заказчиками систематизируется и обрабатывается с использованием программы 1С: Предприятие. Был сделан вывод об удовлетворительном состоянии и соответствии требованиям нормативных актов данных расчетов. В результате проведенных аналитических процедур выявлен ряд нарушений в учете дебиторской задолженности, для устранения которых были предложены разработанные учетные регистры, кредитный рейтинг дебиторов, систематическое формирование бухгалтерских сверок, а также контрольная схема на основании тестов, плана и программы внутреннего контроля. Предложенные мероприятия способствуют рациональному осуществлению учетной и контрольной работ, усилению работы по «узким местам», что в целом благоприятно скажется на финансовых результатах экономических субъектов.

В условиях сложившейся кризисной ситуации, экономическим субъектам приходится изыскивать дополнительные варианты для поддержания должного уровня конкурентоспособности. В связи с этим особую актуальность приобретают вопросы учетного обеспечения договорных отношений с позиции их своевременного и достоверного отражения в системе управления предприятием.

**Цель исследований** – совершенствование бухгалтерского учета и контроля договорных отношений для поддержания конкурентоспособности экономических субъектов и получения максимальной прибыли.

**Задачи исследований:** изучить систему договорных отношений предприятий различных организационно-правовых форм и форм собственности; систематизировать проблемные вопросы учетно-аналитического обеспечения договорных отношений; разработать рекомендации по устранению выявленных недостатков.

Договорные отношения присущи как предприятиям, оказывающим услуги населению, так и осуществляющим производственный процесс. Рассмотрим систему договорных отношений на примере ОАО «Нефтегорская ТЭК», ООО «Средневолжский завод металлоконструкций», ОАО Племзавод «Кряж». Не смотря на принципиальные отличительные особенности в сферах деятельности изучаемых объектов, договорные отношения присущи каждой из указанных организаций. Основной объем договоров ОАО «Нефтегорская ТЭК» приходится на договора, заключенные с покупателями и заказчиками по передаче, распределению и торговле паром и горячей водой. Наибольший удельный вес в структуре расчетов ООО «СВЗМК» также приходится на расчеты с покупателями по поставке опор, мачтовых сооружений, молниеотводов и т.д. Расчеты с покупателями и заказчиками – основной вид расчетов ОАО Племзавод «Кряж». В результате финансово-хозяйственной деятельности каждое из перечисленных предприятий получало прибыль. Кроме того, каждая из организаций привлекает кредитные ресурсы, основная цель которых – покрытие кассовых разрывов – суммы разницы между денежными средствами, ежемесячно получаемыми от покупателей и денежными средствами, ежемесячно направляемыми на оплату поставщикам.

Все взаимоотношения с контрагентами исследуемых предприятий строятся на основании заключенных договоров. При расчетах с покупателями и заказчиками используются 2 вида договоров – договор поставки и договор купли-продажи. Кроме того, предприятия высылают покупателям и заказчикам сопроводительные документы – счета-фактуры, счета на оплату, а также паспорта качества, сертификаты соответствия и прочие документы. Затем документы по реализованной продукции, оказанным работам и услугам поступают в бухгалтерию, где после соответствующего контроля передаются для последующей обработки.

Согласно рабочего плана счетов, для отражения информации о расчетах с покупателями и заказчиками в указанных предприятиях используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе открытых субсчетов (субконто).

В процессе изучения организации учета и контроля расчетов с покупателями и заказчиками в ОАО «Нефтегорская ТЭК», ОАО Племзавод «Кряж», ООО «СВЗМК» был сделан вывод об их удовлетворительном состоянии и соответствии требованиям нормативных актов. В результате проведенных аналитических процедур был выявлен ряд нарушений в учете дебиторской задолженности, для устранения которых предложено следующее. При формировании информационной базы в системе 1С посредством ввода данных из первичных документов, поступающих из подразделений, требуется усиление контрольной функции учетных сотрудников, что характерно для ОАО Племзавод «Кряж». В ООО «СВЗМК», ОАО «Нефтегорская ТЭК» необходимо восполнить отсутствие документально зафиксированного и утвержденного в соответствующем порядке графика документооборота. Руководящие органы ОАО «Нефтегорская ТЭК», ООО «СВЗМК» осуществляют периодические сверки расчетов с покупателями и заказчиками, но из-за увеличения объема камеральных проверок по уплате и начислению налога на добавленную стоимость со стороны налоговой инспекции данные сверки нередко носят формальный характер. В этих целях необходима настройка программы 1С: Предприятие на получение бухгалтерских сверок. В связи со спецификой деятельности ОАО «Нефтегорская

ТЭК» предложено формирование договорных отношений на основании трехстороннего договора – между поставщиком, покупателем и органом местного самоуправления. Присутствие администрации третьей стороной в договоре освобождает управляющую организацию от долгов бюджета и позволяет формировать реальные договорные отношения. Считаем целесообразным использование контрольной схемы по расчетам с покупателями и заказчиками в целях снижения риска неплатежеспособности основных покупателей на основании системы тестов, плана и программы внутреннего контроля расчетов. Необходимо систематизировать осуществление запросов покупателей и заказчиков в предлагаемую форму «Анализ реальности задолженности по счету 62», что позволит выявить тех организаций-покупателей, которые реально столкнулись с финансовыми трудностями и донести эту информацию до сведения руководства объектов исследований для предупреждения будущего дебитора-банкрота.

В целях создания системы управления дебиторской задолженностью необходимо использовать разработанные регистры – «Отчет о списании дебиторской задолженности покупателей» (табл. 1) и «Реестр старения дебиторской задолженности» (табл. 2).

Таблица 1

Отчет о списании дебиторской задолженности в ООО «СВЗМК» за 1 квартал 20\_\_ г.

| Счета-фактуры выставленные |                                                 | Платежные поручения полученные |             | Величина дебиторской задолженности на дату поступления платежного поручения, руб. | Период просрочки, дней |
|----------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| №                          | Максимальный срок оплаты по выставленному счету | Дата                           | Сумма, руб. |                                                                                   |                        |
| 1                          | 15.02.__ г.                                     | 18.02.__ г.                    | 50 000      | 350 000                                                                           | 3                      |
|                            |                                                 | 20.02.__ г.                    | 70 000      | 300 000                                                                           | 5                      |
|                            |                                                 | 23.02.__ г.                    | 150 000     | 230 000                                                                           | 8                      |
|                            |                                                 | 25.02.__ г.                    | 80 000      | 80 000                                                                            | 10                     |
| 2                          | Ит.д.                                           |                                |             |                                                                                   |                        |

Таблица 2

Реестр старения дебиторской задолженности ООО «СВЗМК» за 1 квартал 20\_\_ г.

| Номер счета-фактуры                    | Сумма счета-фактуры, тыс. руб. | Максимальный срок оплаты | Дата поступления платежа | Сумма оплаты, поступившая за период, тыс. руб. |          |           |           |              |
|----------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|----------|-----------|-----------|--------------|
|                                        |                                |                          |                          | 0 дн.                                          | до 7 дн. | до 45 дн. | до 90 дн. | свыше 90 дн. |
| 1                                      | 350 000                        | 15.02.__ г.              | 18.02.__ г.              |                                                | 50 000   |           |           |              |
|                                        |                                |                          | 20.02.__ г.              |                                                | 70 000   |           |           |              |
|                                        |                                |                          | 23.02.__ г.              |                                                |          | 150 000   |           |              |
|                                        |                                |                          | 25.02.__ г.              |                                                |          | 80 000    |           |              |
| 2                                      | Ит.д.                          |                          |                          |                                                |          |           |           |              |
| итого                                  |                                |                          |                          |                                                |          |           |           |              |
| Структура дебиторской задолженности, % | 100 %                          |                          |                          |                                                | 34       | 66        |           |              |

Цель формирования «Отчета» – контроль над поступлением платежей и ведения статистики платежной дисциплины; «Реестра» – классификация дебиторов на группы в зависимости от сроков возникновения задолженности, кроме того, он существенно упростит работу бухгалтера при формировании резервов по сомнительным долгам.

С целью минимизации рисков возникновения сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности необходимо формирование кредитной политики предприятий посредством формирования кредитного рейтинга клиентов и выработки условий коммерческого кредитования (табл. 3).

Таблица 3

Шкала оценки показателей надежности клиентов в ООО «СВЗМК»

| №      | Показатель                                                       | Балльная оценка |       |       |          | Вес | Взвешенная оценка |
|--------|------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|-------|----------|-----|-------------------|
|        |                                                                  | 25              | 50    | 75    | 100      |     |                   |
| 1      | 2                                                                | 3               | 4     | 5     | 6        | 7   | 8                 |
| 1      | Средний за период объем продаж, в % от общего объема продаж      | Менее 10        | 10-15 | 15-20 | Более 20 |     |                   |
| 2      | Оборачиваемость дебиторской задолженности, дней                  | Более 30        | 20-30 | 10-20 | Менее 10 |     |                   |
| 3      | Оборачиваемость просроченной задолженности, в % от объема продаж | Более 50        | 20-50 | 5-20  | Менее 5  |     |                   |
| 4      | Сроки просроченной задолженности, дней                           | До 30           | 30-60 | 60-90 | Свыше 90 |     |                   |
| 5      | Период работы с клиентом, лет                                    | Менее 1         | 1-2   | 2-5   | Более 5  |     |                   |
| 6      | Качественная оценка клиента                                      |                 |       |       |          |     |                   |
| Итого: |                                                                  |                 |       |       |          | 1   |                   |

Деятельность ООО «СВЗМК» связана договорными отношениями с иностранными контрагентами, что влечет за собой возникновение взаиморасчетов в иностранной валюте – и как следствие, для целей бухгалтерского и налогового учета возникают курсовые разницы. Изменение официального курса валюты к рублю есть причина их возникновения. Организации имеют право отражать в налоговом учете курсовые

разницы одним из способов: на дату прекращения обязательств (на дату оплаты) и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода – в зависимости от того, что произошло раньше (п. 8 НК РФ и п. 10 НК РФ). По общему правилу согласно п. 1 ст. 9 Федерального закона от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» операции в иностранной валюте между резидентами запрещены. Однако согласно п. 2 ст. 317 ГК РФ «в денежном обязательстве может быть предусмотрено, что оно подлежит оплате в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах». Это приводит к возникновению суммовых разниц в налоговом учете. Суммовые разницы являются следствием несовпадения двух величин: суммы возникших обязательств и требований на дату реализации и фактически поступившей (уплаченной) суммы в рублях – курс условных денежных единиц устанавливается соглашением сторон. Пересчет суммовых разниц на последнее число отчетного (налогового) периода не производится. В бухгалтерском учете понятие суммовых разниц отсутствует. В случае расчетов в условных единицах (далее – у.е.) ООО «СВЗМК» руководствуется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», которое регламентирует, в том числе, порядок отражения курсовых разниц. Согласно п. 3 ПБУ 3/2006 курсовая разница – это разница между рублевой оценкой актива и или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте: на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода и рублевой оценкой этого же актива или обязательства; на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода. Таким образом, на данный момент понятие курсовой разницы в бухгалтерском учете охватывает положения по курсовым и суммовым разницам налогового учета. Такие новые нормы согласно п. 3 ст. 3 Федерального закона от 20.04.2014 № 81-ФЗ относятся только к сделкам, которые будут заключаться с 1 января 2015 г. – остальные будут продолжать учитываться по текущим правилам.

Рассмотрим на примерах, как отразятся на ведении бухгалтерского и налогового учета ООО «СВЗМК» изменения в НК РФ, вступающие в силу с начала следующего года (в основном интерес вызывают сделки, расчеты по которым осуществляются в у.е.). В случае 100% предоплаты в части авансов полученных (выданных) ситуация не изменится. Согласно НК РФ в новой редакции в случае его перечисления такие «...доходы (расходы), выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату его перечисления. На дату реализации пересчет задолженности происходит исходя из курса произведенной предоплаты, сумма предоплаты не пересчитывается». К примеру, задолженность ООО «Пегас» перед ООО «СВЗМК» за продукцию составляет 1 620,00 евро (оба являются резидентами РФ). Средства списаны с расчетного счета покупателя 27.03.2015 г. Отгрузка товара на сумму 1 620,00 евро осуществлена 08.04.2015. Установлены следующие курсы расчетов, привязанные к курсу ЦБ РФ: на дату оплаты – 67 руб./евро; на дату отгрузки – 68,5 руб./евро. В бухгалтерском учете ООО «СВЗМК» будут отражены следующие проводки (табл. 4).

Таблица 4

| Корреспонденция счетов по учету расчетов в иностранной валюте |                                                       |                                                       |              |                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Дата                                                          | Корр. счетов                                          |                                                       | Сумма, руб.  | Содержание операции/порядок расчета                                                                                                                    |
|                                                               | дебет                                                 | кредит                                                |              |                                                                                                                                                        |
| Пример 1                                                      |                                                       |                                                       |              |                                                                                                                                                        |
| 27.03.2015 г.                                                 | 51 «Расчетный счет. Основной. ОСБ № 673»              | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками. ООО «Пегас» | 108 540,00   | Получена предоплата от ООО «Пегас»<br>1 620 евро*67 руб./евро                                                                                          |
| 08.04.2015 г.                                                 | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками. ООО «Пегас» | 90 «Выручка от продажи. ООО «Пегас»                   | 108 540,00   | Отражена выручка от продажи ООО «Пегас»<br>1 620 евро*67 руб./евро                                                                                     |
| Пример 2                                                      |                                                       |                                                       |              |                                                                                                                                                        |
| 23.03.2015 г.                                                 | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками. ООО «Пегас» | 90 «Выручка от продажи. ООО «Пегас»                   | 108 540,00   | Отражена выручка от продажи ООО «Пегас»<br>1 620 евро*67 руб./евро                                                                                     |
| 31.03.2015 г.                                                 | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками. ООО «Пегас» | 91 «Прочие доходы и расходы»                          | 2 430,00     | Отражена положительная курсовая разница вследствие повышения курса ЦБ РФ на отчетную дату<br>1 620 евро*(68,5 руб./евро – 67 руб./евро)                |
| 03.04.2015 г.                                                 | 51 «Расчетный счет. Основной. ОСБ № 673»              | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками. ООО «Пегас» | 111 780,00   | Получена оплата от покупателя<br>1 620 евро*69 руб./евро                                                                                               |
| 03.04.2015 г.                                                 | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками. ООО «Пегас» | 91 «Прочие доходы и расходы»                          | 810,00       | Отражена положительная курсовая разница вследствие повышения курса ЦБ РФ на дату оплаты<br>1 620 евро*(69 руб./евро – 68,5 руб./евро)                  |
| Пример 3                                                      |                                                       |                                                       |              |                                                                                                                                                        |
| 15.07.2014                                                    | 51 «Расчетный счет. Основной. ОСБ № 673»              | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками. ООО «Пегас» | 504 181,80   | Получена частичная оплата от покупателя<br>10 800 евро*46,6835 руб./евро                                                                               |
| 05.08.2014                                                    | 51 «Расчетный счет. Основной. ОСБ № 673»              | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками. ООО «Пегас» | 1 038 716,07 | Получена частичная оплата от покупателя<br>21 700 евро*47,8671 руб./евро                                                                               |
| 20.08.2015                                                    | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками. ООО «Пегас» | 90 «Выручка от продажи. ООО «Пегас»                   | 3 471 429,87 | Отражена выручка от реализации<br>504 181,80 руб.+1 038 716,07 руб.+1 928 532 руб.<br>(недоплата в размере 40 000 евро в пересчете на дату реализации) |

В данном случае при отгрузке товара (продукции) пересчет задолженности из у.е. в рубли происходит исходя из курса на дату предоплаты. Курсовые (в налоговом учете – бывшие суммовые) разницы по расчетам в у.е. отсутствуют.

Рассмотрим следующий вариант ситуации со 100% постоплатой. Ввиду того что курсовые разницы в бухгалтерском учете исчисляются на последнее число каждого месяца, начиная с месяца реализации, и на дату оплаты, а суммовые разницы в данном случае отражаются только на дату погашения задолженности, по текущим сделкам в учете возникают постоянные разницы. С 01 января 2015 г. по общему правилу введен единый порядок исчисления разниц для целей бухгалтерского и налогового учета. Все разницы признаются либо на отчетную дату, либо на дату погашения обязательств (требований), перехода права собственности на имущество в зависимости от того, что произошло раньше. Воспользуемся условиями предыдущего примера. Дата отгрузки товара 23.03.2015, окончательная оплата произведена 03.04.2015. Установлены следующие курсы расчетов, привязанные к курсу ЦБ РФ: на дату реализации – 67 руб./евро; на отчетную дату – 68,5 руб./евро; на дату оплаты – 69 руб./евро. В бухгалтерском учете продавца будут иметь место следующие проводки (табл. 4). В данном случае аналогичным образом будут признаны и расходы в налоговом учете.

Рассмотрим пример частичной оплаты товара до его отгрузки. Счет на сумму 72 500,00 евро был частично оплачен 15.07.2014 в размере 10 800,00 евро (курс 46,6835 руб.) и 05.08.2014 в размере 21 700,00 евро (курс 47,8671 руб.). Товар отгружен 20.08.2014 (курс 48,2133 руб.). Сумма реализации будет складываться из 1 542 897,87 руб. (10 800,00 евро\*46,6835 руб. + 21 700,00 евро\*47,8671) – сумма поступивших до момента реализации оплат; 1 928 532,00 руб. ((72 500,00 евро – 32 500,00 евро)\*48,2133 руб.) – сумма недоплаты, пересчитанная по курсу на дату реализации и составит 3 471 429,87 руб. (расчетный курс валюты – 47,8818 руб.).

В бухгалтерском учете ООО «СВЗМК» необходимо отразить проводки, представленные в таблице 4.

Таким образом, данный пример объединяет в себе два предыдущих. По текущим сделкам в налоговом учете необходимо отражение постоянных разниц до момента полного погашения долга. По аналогичным сделкам, которые будут заключены с 01 января 2015 г., различий в отражении в бухгалтерском и налоговом учете по общему правилу не будет. Курсовые разницы по расчетам в у.е. будут исчисляться по аналогии с описанным в предыдущем разделе порядком.

Согласно нормам законодательства предусмотрено переходное положение по доходам и расходам в виде суммовой разницы, возникшей по сделкам, заключенным до 1 января 2015 г. По ним разницы в учете будут возникать вплоть до полного выполнения обязательств по договору.

Обобщая вышеизложенное, можно отметить, что использование рассмотренных регистров по улучшению учета и контроля расчетов с покупателями и заказчиками, рассмотрение порядка учета курсовых разниц в связи с изменением налогового законодательства позволят ОАО «Нефтегорская ТЭК», ОАО Племзавод «Кряж», ООО «СВЗМК» правильно спланировать учетную и контрольную работу, а также усилить ее по наиболее «узким местам», что в конечном итоге благоприятно скажется на финансовых результатах экономических субъектов.

#### Библиографический список

1. Аристархова, М. К. Управление дебиторской задолженностью промышленного предприятия / М. К. Аристархова, Ш. Н. Валиев // Уфимский государственный авиационный технический университет. – Уфа: УГАТУ, 2009. – 96 с.
2. Валиев, Ш. Н. Особенности проведения ранжирования дебиторской задолженности компании / М. К. Аристархова, Ш. Н. Валиев // Вопросы экономических наук. – М., 2010. – №3. – С. 16-20.
3. Вешнева, Г. А. Дебиторская и кредиторская задолженность. Особенности бухгалтерского учета // Справочник экономиста. – 2009. – №4. – С. 54-59.
4. Ендовицкий, Д. А. Анализ уровня чувствительности организации к риску неоплаты продукции / Е. А. Ендовицкий, К. А. Поддубный // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – №19. – С. 2-8.
5. Ивашкевич, В. Б. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности / В. Б. Ивашкевич, И. М. Семенова. – М.: Бухгалтерский учет, 2011. – 180 с.
6. Мамин, В. Г. Нюансы работы с дебиторской задолженностью // Бухгалтерский учет. – 2011. – №8. – С. 31-47.
7. Такмакова, Ю. Изменения в учете курсовых разниц в 2015 году // Бухгалтерские вести. – 2014. – №12. – С. 34-38.
8. Хромов, М. Ю. Дебиторка. Возврат, управление, факторинг. – СПб.: Питер, 2013. – 205 с.