



ӘЛ-ФАРАБИ АТЫНДАҒЫ
ҚАЗАҚ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ

КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ имени АЛЬ-ФАРАБИ

AL-FARABI KAZAKH
NATIONAL UNIVERSITY

ХАБАРШЫ

ЭКОНОМИКА СЕРИЯСЫ

ВЕСТНИК

СЕРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ

BULLETIN

ECONOMY SERIES

1(107) 2015

ISSN 1563-0358
Индекс 75881; 25881

ӘЛ-ФАРАБИ атындағы ҚАЗАҚ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ

ҚазҰУ ХАБАРШЫСЫ

Экономика сериясы

КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ имени АЛЬ-ФАРАБИ

ВЕСТНИК КазНУ

Серия экономическая

AL-FARABI KAZAKH NATIONAL UNIVERSITY

KazNU BULLETIN

Economy series

№1 (107)

Алматы
«Қазак университеті»
2015

<i>Саринова А.Е.</i> Қазақстан Республикасындағы салық есебін ұйымдастырудың жетілдіру жолдары	310
<i>Сатпаева З.Т.</i> Финансирование науки как важный фактор формирования наукоёмкой экономики	318
<i>Султанова Б.Б., Абишева Ж.А.</i> Признание и оценка дебиторской задолженности	328
<i>Тастандиева Н.Б.</i> Агроонеркәсіп кешенінің инфрақұрылымдық дамуы	336
<i>Ахметова З.Б., Қожамқұлова Ж.Т., Турлыбекова Н.М.</i> Развитие транспортной инфраструктуры Казахстана: проблемы и перспективы	342
<i>Даулиева Г.Р.</i> Еңбек мәдениеті өнімділікті арттырудың институционалды факторы ретінде	348
<i>Закиров Р.Т.</i> Проблемы занятости населения моногородов Восточно-Казахстанской области.....	354
<i>Ким С.В.</i> Внедрение новых стандартов банковского надзора - Базель III и его влияние на систему управления банками.....	364
<i>Купешова С.Т., Омарова А.М.</i> Ұйымдарды стратегиялық басқару маңыздылығы мен қажеттілігі	372
<i>Сабырова Г.Ж.</i> Интеграция бюджетного и управленческого учета в учреждениях высшего профессионального образования.....	376
<i>Құрбанбаева А.А., Ерманқұлова Р.И., Дандаева Б.М.</i> Қазақстан Республикасында кәсіпкерлікті мемлекеттік қолдау әдістерін жетілдіру жолдары.....	386
<i>Садькова С.Т.</i> Преимущества опционных стратегий	394
<i>Қанғалақова Д.М.</i> Қазақстан Республикасындағы шағын және орта кәсіпкерліктің ағымдағы жағдайы және оның дамуына тежеу болатын мәселелер.....	402
<i>Жаубасов Б.Ж.</i> Приоритеты государственной службы Республики Казахстан в условиях глобальных вызовов	408
<i>Ермекбаева Б.Ж., Абишева К.</i> Влияние налоговых льгот на экономическую деятельность в Республике Казахстан.....	414
<i>Байдәулетов М.</i> Мемлекеттік субсидия есебі мен мемлекеттік көмек туралы ақпаратты ашуды бухгалтерлік есептің халықаралық стандарттарына сәйкес ұйымдастыру	420
Авторлар туралы мәліметтер	425

ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Основными бухгалтерскими операциями, связанными с дебиторской задолженностью, являются оценка и признание. Счета к получению, называемые торговой дебиторской задолженностью, включают в себя суммы к получению либо в течение года, следующего за балансовой датой, либо в течение операционного цикла компании.

Обычным сроком погашения принято считать период от 30 до 60 дней, по истечении которого счета к получению считаются просроченными. Отдельные счета к получению с кредитовым сальдо (в результате предоплаты или переплаты) должны быть переклассифицированы и отчитываться по ним нужно как по обязательствам. Эти кредитовые сальдо не должны включаться в дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход. Дебиторская задолженность оценивается по начальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, денежных скидок, возврата проданных товаров, и в результате этого определяется чистая стоимость счетов к получению.

Торговые скидки или скидки с продаж – доля цены конечной продажи, право на получение, которой имеет организация, обеспечивавшая эту продажу торговая скидка определяется в процентном соотношении к стоимости товара и уменьшает тем самым его стоимость. При этом счет-фактура выставляется на чистую стоимость, и дебиторская задолженность признается как чистая сумма.

Покупатель при приобретении товара руководствуется ценой, указанной в прайс-листе. Если покупатель приобретает большую партию товара или приобретает внесезонный товар на распродаже, то цены могут подлежать торговой скидке. Эти скидки чаще всего используются для того, чтобы не изменить цены каталогов, стимулировать продажи различных категорий товаров. Торговые скидки сокращают конечную стоимость реализации, т.к. вычитаются из установленной стоимости товара, и покупателю выставляется счет на оплату за минусом скидки. Возможность предоставления торговых скидок и признание их в учете должны быть отражены в учетной политике компании. Основные рекомендуемые бухгалтерские проводки по признанию дебиторской



задолженности и скидки с продаж и цены.

Код счета	Наименование счета	Дт	Кт
Признание дохода от реализации продукции, товара, работ и услуг			
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг		
На сумму НДС			
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
3130	Налог на добавленную стоимость		
Предоставления скидки с цены и продаж			
6030	Скидки с цены и продаж		
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
На сумму НДС			
3130	Налог на добавленную стоимость		
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Списание себестоимости проданного товара			
7010	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг		
1320, 1330	Готовая продукция Товары		
Получена оплата за отгруженную продукцию, товары			
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах		
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Заккрытие счета Скидки с продаж			
5610	Итоговая прибыль (итоговый убыток)		
6030	Скидки с продаж		

Возврат проданных товаров.

В соответствии с п. 1 ст. 406 Гражданского кодекса РК по договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать имущество (товар) в собственность, хозяйственное ведение или оперативное управление другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять это имущество (товар) и уплатить за него определенную денежную сумму (цену).

Согласно п. 1 ст. 419 Гражданского кодекса РК, если продавец передал в нарушение условий договора покупателю меньшее количество товара, чем определено договором, покупатель вправе, если иное не предусмотрено договором, либо потребовать передачи недостающего количества товара, либо отказаться от переданного товара и его оплаты, а если он оплачен, – потребовать возврата уплаченной за него денежной суммы.

В соответствии с п. 1 ст. 436 указанного Кодекса покупатель обязан известить продавца о нарушении условий договора о количестве, ассортименте, качестве, комплектности, таре и (или) упаковке товара в срок, предусмотренный законодательными актами, иными нормативными правовыми актами или договором, а если срок не установлен, – в разумный срок после того, как нарушение соответствующего условия

договора должно было быть обнаружено, исходя из характера и назначения товаров.

Что касается сроков исполнения обязательств, то ст. 277 Гражданского кодекса РК предусмотрено:

1. Если обязательство предусматривает или позволяет определить день его исполнения или период времени, в течение которого оно должно быть исполнено, обязательство подлежит исполнению в этот день или, соответственно, в любой момент в пределах такого периода.

2. В случаях, когда обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в разумный срок после возникновения обязательства.

Обязательство, не исполненное в разумный срок, а равно обязательство, срок исполнения которого определен моментом востребования, должник обязан исполнить в семидневный срок со дня предъявления кредитором требования о его исполнении, если обязанность исполнения в другой срок не вытекает из законодательства, условий обязательства, обычаев делового оборота или существа обязательства.

Таким образом, компании необходимо письменно потребовать возврата денег за недопос-

тавленный товар. Этот документ в дополнение к договору и будет являться основанием для частичного возврата предоплаты.

При этом необходимо помнить, что согласно п. 1 ст. 363 Гражданского кодекса РК должник несет перед кредитором ответственность и в случаях, когда причиной нарушения обязательства послужили действия либо бездействие третьих лиц по их обязательствам перед должником. Должник несет ответственность также за действия либо бездействие третьих лиц, на которых должником было возложено исполнение его обязанности перед кредитором, если законодательством не установлено, что ответственность несет непосредственный исполнитель. В связи с чем компанией могут быть выставлены требования по уплате неустойки за невыполнение условий договора.

Условия возврата товаров определяются договором купли-продажи или договором поставки товаров.

Покупатель должен написать письмо с просьбой о возврате товара с указанием причин возврата.

В случае, когда покупатель возвращает товар, необходимо получить от него возвратную накладную на возвращаемый товар и письменную претензию с указанием причин возврата товара. Сторонами составляется дефектный акт, в котором описываются дефектные характеристики некачественного товара. Акт подписывается материально ответственными лицами обеих сторон. Оформленный акт является основанием для возврата или замены некачественного товара. На основании акта принимается решение о возврате некачественного товара и возмещении его стои-

мости или о замене возвращенного товара на другой качественный товар.

На основании возвратной накладной от покупателя продавец принимает возвращаемый товар и выписывает покупателю дополнительный счет-фактуру в соответствии с требованиями ст. 265 Налогового кодекса.

В дополнительном счет-фактуре указываются:

- 1) порядковый номер арабскими цифрами дополнительной счет-фактуры и дата его выписки;
- 2) порядковый номер арабскими цифрами и дата выписки счет-фактуры, к которому выписывается дополнительный счет-фактура;
- 3) наименование, адрес и идентификационный номер поставщика и получателя товаров, работ, услуг;
- 4) ставка налога на добавленную стоимость;
- 5) размер корректировки облагаемого оборота без учета налога на добавленную стоимость;
- 6) скорректированная сумма налога на добавленную стоимость.

В соответствии указанными правилами и положениями возврат товара оформляется накладной, один экземпляр которой прилагается к товарному отчету, второй экземпляр вручается покупателю. Накладной является основанием для обмена товара или по желанию покупателя возврата ему денег на возвращенный товар.

В бухгалтерском учете хозяйственные операции, связанные с возвратом проданной продукции отражаются на счете 6020 – «Возврат проданной продукции».

Бухгалтерские записи при возврате товаров поставщику:

У покупателя товаров:

Код счета	Наименование счета	Дт	Кт
7) до оплаты счета:			
<i>На договорную стоимость</i>			
3310	Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		
1330	Товары		
1420	НДС		
8) после оплаты счета:			
<i>На договорную стоимость</i>			
1280	«Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»		
1330	Товары		
1420	НДС		
Поступление денежных средств от поставщика в погашение стоимости возвращенных товаров			
1010	Денежные средства в кассе		
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах		
1280	«Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»		

У поставщика товаров:

Код счета	Наименование счета	Дт	Кт
Реализован товар покупателю на договорную стоимость без НДС			
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
6010	Доход от реализации товаров, работ, услуг		
На сумму НДС			
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
3130	НДС		
Получена оплата за товар			
1010, 1030	Денежные средства в кассе Денежные средства на текущих банковских счетах		
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Списание себестоимости реализованного товара			
7010	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг		
1330	Товары		
Принят возвращенный товар			
1330	Товары		
7010	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг либо методом сторон		
7010	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг		
1330	Товары		
Корректировка дохода по реализованному товару			
6020	Возврат проданной продукции		
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Корректировка суммы НДС			
3130	Налог на добавленную		
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Возврат денег покупателю			
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
1010, 1030	Денежные средства в кассе Денежные средства на текущих банковских счетах		

На основании пп. 1) п. 2 ст. 239 Налогового кодекса РК корректировка размера облагаемого оборота у налогоплательщика производится в случае полного или частичного возврата товара, за исключением ввоза товара в режиме реимпорта, вывезенного ранее в режиме экспорта. При этом поставщик товаров должен выписать дополнительный счет-фактуру в соответствии с требованиями ст. 265 Налогового кодекса. Таким образом, при полном или частичном возврате товара производится корректировка суммы НДС у покупателя на основании дополнительного счета-фактуры, предоставленного поставщиком.

Первичными документами по отражению в бухгалтерском учете хозяйственных операций являются:

- по реализации товаров – накладные на отпуск запасов на сторону;

- по работам – акты выполненных работ;
- по услугам – акты оказанных услуг;
- по другим операциям – документы, исполненные с учетом требований по оформлению документов оборота.

Проекты договоров подготавливаются к заключению после утверждения бюджета в составе бизнес-плана на соответствующий период.

Структурное подразделение, инициирующее выполнение работ или оказание услуг покупателям или заказчикам, разрабатывает проект договора и представляет проект договора на согласование другим подразделениям в пределах компетенции.

Главный бухгалтер организации осуществляет согласование проектов договоров касательно порядка расчетов и налогообложения.

Главный бухгалтер организации установленном порядке проверяет и согласовывает следующие разделы договора:

- Предмет договора
- Условия договора

а также проверяет:

- стоимость, порядок, условия и сроки оплаты покупателем или заказчиком после полного выполнения организацией своих договорных обязательств в рамках заключенного договора;

- соответствие стоимости работ или услуг, указанной в тексте договора и приложении, если общая стоимость договора указывается как в тексте, так и в приложении (спецификации) к договору;

- включение в стоимость услуг расходов по налогам и других обязательных платежей в бюджет, в том числе таможенных платежей;

- валюту расчетов, а также страновую принадлежность покупателя или заказчика (резидент или нерезидент);

- наличие оплаты за выполнение работ или оказание услуг после каждого этапа выполнения работ или оказания услуг;

- наличие требований по оформлению акта приема-сдачи выполненных работ или оказанных услуг за каждый этап выполнения работ или оказания услуг.

– **Порядок и сроки оказания услуг и бухгалтер проверяет:**

- порядок и сроки выполнения работ или оказания услуг;

- срок действия договора и вступление его в силу;

- наличие в проекте договора первичных документов (акта приема-сдачи выполненных работ или оказанных услуг, счета-фактуры, акта сверки взаиморасчетов и других документов), которые организация предоставит покупателю или заказчику в результате выполнения работ или оказания услуг;

- порядок приема-сдачи выполненных работ или оказанных услуг;

- условия оформления акта приема-передачи имущества в начале и по окончании действия договора аренды имущества (договор аренды).

– **Другие условия**

Бухгалтер проверяет правильность указания реквизитов организации:

- РНН;
- БИН;
- юридический адрес;
- свидетельство о регистрации плательщика НДС;

- наименование банка;
- номер текущего счета;
- БИК;

а также наличие аналогичных реквизитов покупателя или заказчика.

Ответственный бухгалтер организации проверяет правильность составления и оформления документов:

– **счета-фактуры**

- выполнение требований налогового законодательства РК;

- правильность оформления счета-фактуры: порядковый номер, дату составления, размер облагаемого оборота, ставку налога и сумму НДС, общую стоимость оказанных услуг;

- правильность указания реквизитов организации и их соответствие договору: РНН, БИН, юридический адрес, свидетельство о регистрации плательщика НДС, наименование банка, номер расчетного счета, БИК;

- наличие номера и даты заключения договора;

- правильность указания реквизитов покупателя и заказчика и их соответствие договору: РНН, БИН, юридический адрес, свидетельство о регистрации плательщика НДС, наименование банка, номер расчетного счета, БИК;

- соответствие наименования услуг в счете-фактуре наименованию, указанному в договоре.

– **Акт оказанных услуг**

- соответствие номера и даты подписания договора, указанных в акте оказанных услуг, регистрационному номеру и дате заключения договора;

- соответствие перечня оказанных услуг предмету договора;

- соответствие сроков оказания услуг условиям договора;

- соответствие стоимости оказанных услуг условиям договора;

- наличие подписи уполномоченного лица покупателя или заказчика и наличие печати покупателя и заказчика.

После подтверждения правильности оформления документов бухгалтер организации подписывает счет-фактуру прилагает акт оказанных услуг и предоставляет главному бухгалтеру на подпись.

Главный бухгалтер организации проверяет наличие визы ответственного бухгалтера на счете-фактуре. После подтверждения подлинности визы ответственного бухгалтера главный бухгалтер подписывает счет-фактуру. Далее счет-фактура передается руководителю на подпись.

Руководитель проверяет наличие подписей главного и ответственного бухгалтеров организации на счете-фактуре. После подтверждения подлинности подписей руководитель подписывает счет-фактуру.

После подписи директора организации, ответственный бухгалтер обеспечивает нанесение печати организации на акте оказанных услуг и счета фактуре.

Один экземпляр счета-фактуры и акт оказанных услуг предоставляется покупателю или заказчику.

Далее бухгалтер организации:

- проверяет подписание акта оказанных организацией услуг уполномоченным лицом покупателя или заказчика и наличие печати покупателя или заказчика.

- подшивает акт приема-сдачи оказанных услуг в отдельную папку вместе с счетом-фактурой;

- бухгалтер заводит отдельную папку по договорам.

- Оригиналы документов подшиваются и хранятся в бухгалтерии.

Погашение дебиторской задолженности покупателями и заказчиками.

После получения банковской выписки бухгалтер проверяет в банковских выписках наличие ссылки на номер, дату и наименование договора, номер и дату счета-фактуры; соответствие поступившей суммы на текущий счет организации условиям договора и сумме в счете-фактуре.

В организации должен проводиться постоянный контроль краткосрочной дебиторской задолженности со сроком погашения более трех месяцев и выясняется причины задержки оплаты покупателями и заказчиками.

Основные рекомендуемые бухгалтерские проводки по признанию дебиторской задолженности

Код счета	Наименование счета	Дт	Кт
Признание доходов и краткосрочной дебиторской задолженности			
1210 -1240	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
3130	НДС от резидентов		
6010, 6210, 6260, 6280	Доходы		
Оплата краткосрочной дебиторской задолженности			
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге и в валюте		
1210 -1240	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Признание доходов и долгосрочной дебиторской задолженности			
2110, 2140	Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
2110, 2140	Дисконт прочей долгосрочной дебиторской задолженности		
6160	Прочие доходы		
Амортизация дисконта			
2110, 2140	Дисконт прочей долгосрочной дебиторской задолженности		
6160	Доходы по вознаграждениям		
Переоценка дебиторской задолженности в иностранной валюте Положительная курсовая разница			
1210 -1240	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
2110 -2140	Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
6250	Доходы по курсовой разнице		
Переоценка дебиторской задолженности в иностранной валюте Отрицательная курсовая разница			
7430	Расходы по курсовой разнице		
1210 -1240	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
2110 -2140	Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		

Литература

- 1 Гражданский Кодекс РК.
- 2 Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый Кодекс) от 10 декабря 2008 года № 99-IV с изменениями и дополнениями, внесенными Законами РК от 16.11.2009 г. №200- IV от 30.12.2013 г. №234- IV.
- 3 Радостовец В.К., Радостовец В.В., Шмидт О.И. Бухгалтерский учет на предприятии. Алматы: НК «Центраудит», 2002.
- 4 Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Мин. Финансов РК от 23.05.2007 г. № 185.
- 5 Правила ведения бухгалтерского учета. Постановление Правительства Республики Казахстан от 14 октября 2011 года № 1172.
- 6 Кондратьева н. Учет запасов // Библиотека бухгалтера и предпринимателя. №2 (283). – февраль 2014.

References

- 1 Grazhdanskiy Kodeks RK.
- 2 Kodeks Respubliki Kazahstan «O nalogah i drugih objazatel'nyh platezhah v bjudzhet» (Nalogovyj Kodeks) ot 10 dekabrya 2008 goda № 99-IV s izmenenijami i dopolnenijami, vnesennymi Zakonami RK ot 16.11.2009 g. №200- IV ot 30.12.2013 g. №234- IV.
- 3 Radostovec V.K., Radostovec V.V., Shmidt O.I. Buhgalterskij uchet na predpriyatii. – Almaty: NK «Centraudit», 2002.
- 4 Tipovoj plan schetov buhgalterskogo ucheta, utverzhdenyj Priказom Min. Finansov RK ot 23.05.2007 g. № 185.
- 5 Pravila vedenija buhgalterskogo ucheta. Postanovlenie Pravitel'stva Respubliki Kazahstan ot 14 oktjabrja 2011 goda № 1172.
- 6 Kondrat'eva n. Uchet zapasov // Biblioteka buhgaltera i predprinimatelja. №2 (283). – fevral' 2014.