

ОСНОВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ И УЧЕТ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

**Банников А.С., студент 4 курса колледжа агротехнологий
и бизнеса**

**Научный руководитель – Гузиева Н.М., преподаватель колледжа
агротехнологий и бизнеса
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

Ключевые слова: оборотные активы, бухгалтерский учет, нормативно-правовые акты, Федеральный закон «О бухгалтерском учёте», ФСБУ.

Оборотный капитал является важной частью предприятия, определяющей его финансовую устойчивость и эффективность. Именно поэтому необходимо правильно управлять оборотными средствами организации. В статье рассматриваются правовые акты, которые регламентируют порядок формирования и учет оборотных средств. Данные требования необходимо четко соблюдать, чтобы не возникало вопросов со стороны проверяющих органов.

Оборотные активы должны быть оприходованы. Их величина отражается в бухгалтерском балансе во втором разделе. Существуют различные нормативно-правовые документы, которые регламентируют ведение бухгалтерского учёта оборотных средств. С точки зрения значимости существует четыре уровня нормативно-правовых актов. Основные из них опишем ниже, дадим характеристику и соответствующие пояснения.

Так, нормативными документами первого уровня, назначение которых регламентировать вопросы бухгалтерского учета оборотных средств, являются:

- Гражданский кодекс РФ, который регулирует процесс первоначального формирования оборотных средств, поскольку в момент создания предприятия, а именно при определении размера уставного капитала и происходит формирование оборотных средств.

Также, статья 99 п. 4 ГК РФ описывает правовые отношения, которые могут быть связаны с изменением величины уставного капитала, если она будет меньше чистых активов хозяйствующего субъекта. Данный аспект является важным для регламентации поскольку необходимую минимальную потребность в оборотных средствах следует будет покрывать за счет собственных источников. А это прибыль, уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, фонд накопления и целевого финансирования.

Отметим, что в состав оборотных средств хозяйствующих субъектов обычно входит дебиторская задолженность, которая является элементом оборотного капитала. Это задолженность юридических и физических лиц перед предприятием, что приводит к возникновению обязательств. В ГК РФ раскрывается данное понятие, описываются основания для его возникновения и процесс исполнения обязательств.

- Налоговый кодекс РФ. В НК РФ отражается налогообложение оборотных активов. Отдельное внимание уделено формированию НДС. В НК РФ отражается порядок начисления, удержания и уплаты налога, указана налоговая база, ставки и льготы.

- Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г., в котором отмечены общие требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данный закон формирует в целом правовой механизм регулирования бухгалтерского учета в РФ. Так как оборотные средства выступают как объект бухгалтерского учета, то и порядок формирования, и учет оборотных средств попадает под регламентацию данного акта. Закон № 402-ФЗ регулирует также порядок инвентаризации активов и обязательств, а оборотные средства относятся именно к активам предприятия. Так, согласно ст. 11 ФЗ РФ «активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета». В соответствии со ст. 9 «каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом» [1].

К нормативным документам второго уровня, касаемо именно учета оборотных средств относятся:

- Федеральный стандарт по бухгалтерскому учёту «Запасы»

ФСБУ 5/2019, который определяет основные правила отражения в бухгалтерском учете информации о запасах хозяйствующего субъекта, а данный вид активов входит в структуру оборотных средств предприятий. ФСБУ 5/2019 устанавливает общие правила формирования фактической себестоимости запасов.

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» ФСБУ 4/2023. Данный документ определяет состав, содержание и порядок формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. В ФСБУ 4/2023 отмечено, что, оборотные средства организации отражаются во втором разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы»;

- Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные приказами Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и № 33н соответственно. Указанные ПБУ устанавливают порядок формирования дебиторской задолженности и регламентируют учет денежных средств организации. Так, в п. 3 ПБУ 9/99 отмечено, что денежные средства, которые поступили от заемщика, в бухгалтерском учете заимодавца не могут быть признаны как категория доходы. В этом случае, в бухгалтерском учете заимодавца по дебету отражается счета учета денежных средств, а по кредиту – счета учета расчетов с заемщиком. Если же денежные средства, были направлены на погашение полученного займа, то они не могут быть признаны расходами в бухгалтерском учете заемщика. Выручка может быть принята в учете в денежном выражении в размере суммы равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

- Положения по бухгалтерскому учёту «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008. Отметить данное ПБУ необходимо, так как источниками формирования оборотных средств являются собственные средства и заемные средства, а учет кредитов и займов регламентируется именно ПБУ 15/2008.

- Положения по бухгалтерскому учёту «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002. Так, согласно ПБУ 19/02 в бухгалтерском учете к финансовым вложениям относят ценные бумаги с установленными сроками и стоимостью погашения; вклады в капиталы иных предприятий и организаций; выданные займы (за исключением

беспроцентных) и депозиты; приобретенная дебиторская задолженность и др. В ПБУ 19/02 прописаны особенности первоначальной и последующей оценки финансовых вложений.

- Положение по ведению бухгалтерского учета в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, где описывается регламентация базовых аспектов учета некоторых оборотных средств.

Состав документов методического характера по учету оборотных активов – третий уровень, имеет следующий вид:

- Методические указания по проведению инвентаризации, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. Документ описывает правила, сроки и алгоритм проведения инвентаризации оборотных средств (с 1 апреля 2025 года инвентаризацию следует осуществлять по новому федеральному стандарту бухгалтерского учета «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023. Использовать положения стандарта необходимо всем организациям, за исключением учреждений бюджетной сферы).

- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». Данным документом предприятию необходимо руководствоваться для того, чтобы корректно отражать операции, связанные с движением оборотных средств на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Основные счета это 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и т.д.

Документы организационного четвертого уровня, направлены на регулирование учета оборотных средств в конкретной организации. Это локальные документы по бухгалтерскому учету внутри предприятия, такие, как например учетная политика, график документооборота, рабочий план счетов и т.д.

Следует отметить, что документы четвертого уровня достаточно значимы для любого коммерческого предприятия, поскольку все оборотные средства на предприятии оформляются договорами о полной или коллективной материальной ответственности.

Итак, оборотные активы одновременно выступают как частью

имущества хозяйствующего субъекта, так и объектом учета. Поэтому, правовая база по учету оборотных средств предприятия достаточно обширна, поскольку в состав данных активов входит большое количество элементов. Это запасы, денежные средства и денежные эквиваленты, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения и др.

Библиографический список:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 12.12.2023 №579-ФЗ) [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.

2. Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 № 77591) [Электронный ресурс] – Режим доступа:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/552e4f85ef02bf4fd75d2ee6d478849e354d4dc9/.

3. Навасардян, А. А. Роль и значение внутреннего контроля в деятельности организации / А. А. Навасардян, Е. В. Банникова, О. И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы XI Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 23–24 июня 2021 года. Том 2021-4. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2021. – С. 121-130. – EDN VFAXCC.

4. Банникова, Е.В. Оценка экономической безопасности сельскохозяйственной организации / Е.В. Банникова, Н.Е. Климушкина // Экономика сельского хозяйства России. - 2023. - № 3. - С. 34-38.

5. Хамзина, О.И. Анализ уровня экономической безопасности сельскохозяйственных организаций Ульяновской области / О.И. Хамзина, А.А. Навасардян, Е.В. Банникова // Экономика сельского хозяйства России. - 2021. - № 5. - С. 20-23.

6. Хамзина, О. И. Оценка потенциально возможных угроз финансовой безопасности сельскохозяйственного предприятия по данным бухгалтерской отчетности / О. И. Хамзина, А. А. Навасардян, Е.

В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы XII Международной научно-практической конференции, посвященной 160-летию со дня рождения П.А. Столыпина, Ульяновск, 14–15 апреля 2022 года. Том 2022. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2022. – С. 630-636. – EDN MCVSYI.

BASIC LEGAL ACTS DETERMINING THE PROCEDURE FOR FORMATION AND ACCOUNTING OF WORKING CAPITAL

Bannikov A.S.

Scientific supervisor – Guzyaeva N.M.

Ulyanovsk SAU

Keywords: *current assets, accounting, regulations, Federal Law «On Accounting», FSB.*

Working capital is an important part of an enterprise, determining its financial stability and efficiency. That is why it is necessary to properly manage the organization's working capital. The article discusses legal acts that regulate the procedure for the formation and accounting of working capital. These requirements must be strictly observed so that there are no questions from the inspection authorities.