

лена преференциальная поправка для товаров российского производства в размере 15%, что делает практически не возможной победу в торгах даже российских дилеров предприятия;

- остается нерешенным вопрос поставок мясной продукции в Китай – затянулась процедура получения аттестации завода государственной ветеринарной службой КНР на доступ мясной продукции на рынок КНР.

Ну и, конечно же, ряд других традиционных барьеров, в том числе все более актуализирующуюся политическую составляющую.

Для преодоления данных преград и минимизации негативных процессов предприятия ведут агрессивную экспортную политику, систематически отслеживают постоянно меняющуюся конъюнктуру рынка, с целью производства и продвижения качественно нового продукта (услуги), обладающего рядом конкурентных преимуществ на внешние рынки.

И в заключение хотелось бы отметить, что у диверсификации экспорта существует значительная теоретическая база и богатейший зарубежный опыт, отражающий воплощение теории в практику. Но все это не даст никаких результатов, если не будет решена проблема дисбаланса распределения финансовых ресурсов между секторами экономики, где необходимо расставить приоритеты и определить «точки роста». Все изменения и программы должны быть сформулированы в рамках единой концепции развития, в том числе устойчивого экономического и социального развития.

В любом случае диверсификация экспорта – это не антикризисная программа, а новый курс экономического развития региона, от которого отклоняться уже нельзя.

УДК 657

**Ровенских В. А.**, к. э. н., доцент,

Губкинский филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования

«Белгородский государственный технологический университет им. В. Г. Шухова,

г. Губкин, Российская Федерация

## **ВЛИЯНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА НА ОРГАНИЗАЦИЮ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА В РОССИИ**

В любых странах мира время от времени могут наблюдаться нарастающие диспропорции экономических показателей, что приводит к резкому нарушению существующего равновесия экономики. Такую ситуацию принято называть кризисом.

Во время кризиса возникает снижение совокупного спроса и, как следствие, избыточное предложение. При сокращении спроса увеличивается безработица. Кризис экономики характерен и сокращением всех экономических показателей. Так, резко снижаются все виды доходов, инвестиции и прибыль. Вместе с этим наблюдается снижение заработной платы и сокращение рабочих мест. Все это в купе с ростом цен снижает покупательскую способность населения. Причем происходит все перечисленное выше очень быстрыми темпами. Из-за парализованного капитала, хранившегося в виде нереализованного товара, возникает острый недостаток денежных средств, необходимых для оплаты постоянных расходов, поэтому быстро растет плата за кредит – ставка ссудного процента. Курсы акций и облигаций, а также других ценных бумаг начинают снижаться, что влечет волну банкротства и массовое закрытие предприятий.

Во время экономического кризиса бухгалтерские службы предприятий могут столкнуться с нестандартными задачами, на решения которых окажут непосредственное влияние изменения налогового законодательства, приведенные в настоящей статье.

Так, к примеру, 1 января 2015 года из Налогового кодекса Российской Федерации было исключено понятие «суммовые разницы». Теперь разницы, которые возникают при расчетах по договорам, выраженных в условных единицах, надо учитывать как курсовые. Такие изменения в кодекс законодателя внесли, чтобы сблизить бухгалтерский и налоговый учет.

Другое важное изменение в налоговом учете, которое коснулось такой частой «кризисной» операции, как уступка права требования. Если раньше убыток, полученный при продаже долга, надо было учитывать постепенно, т. е. 50% на дату уступки, а оставшиеся 50% через 45 дней. Теперь же его можно списать единовременно, т. е. все 100% сразу на дату уступки долга [1].

Далее, акцентируя внимание на том, что во время кризиса бухгалтеру средне-статистической компании приходится оформлять сокращение персонала, остановимся на указанной ситуации более подробно.

Предположим, компания, испытывающая трудности, решила сократить часть персонала. Это можно сделать двумя способами: оформить увольнение как сокращение работников или расстаться с ними по соглашению сторон. Если был выбран второй вариант (как менее затратный), то стоит иметь в виду новые правила расчета страховых взносов с отступных. Так, от взносов отныне освобождены любые выходные пособия в пределах трехкратного среднего заработка. А для работников Крайнего Севера – шестикратного среднего заработка.

Что касается взаимозачета и других нестандартных способов расчетов, здесь следует подчеркнуть следующее. Обычно компании рассчитываются с контрагентами за поставленные товары (работы, услуги) путем перечисления денежных средств. Но возможны и другие варианты. В их числе:

- компании могут провести взаимозачет, руководствуясь статьей 410 Гражданского кодекса Российской Федерации;
- заключить соглашение об отступном. Например, вместо уплаты денег за поставленные товары покупатель в качестве отступного может передать поставщику основное средство или другое имущество, что, кстати, узаконено статьей 409 Гражданского кодекса Российской Федерации;
- заключить соглашение о новации. При этом первичное обязательство будет прекращено путем его замены на новое. Новое обязательство должно предусматривать иной предмет договора. Например, когда вместо поставки оплаченных контрагентом товаров организация берет на себя обязанность по возврату вновь оформленного займа. Либо иной способ исполнения. Например, когда вместо оплаты приобретенного товара организация делает встречную поставку других товаров, что не противоречит статье 414 Гражданского кодекса Российской Федерации;
- уступить другой организации право требования к контрагенту. И этот порядок прописан в статье 382 Гражданского кодекса Российской Федерации;
- перевести свой долг на другую организацию, руководствуясь статьей 391 Гражданского кодекса Российской Федерации [2], а также
- провести взаимозачет. Причем, такой способ расчета возможен, если выполняются определенные условия. Перечислим их.

Во-первых, организации, которые намерены провести взаимозачет, должны иметь друг к другу встречные однородные требования. То есть предполагающие оди-

наковый способ их погашения. Например, если договоры поставки и оказания услуг, заключенные между одними и теми же организациями, предполагали денежную форму расчетов, то обязательства покупателя по оплате товаров могут быть зачтены в счет исполнения обязательств заказчика по оплате работ.

Если же одна компания должна поставить товар, а другая уплатить деньги, то провести взаимозачет нельзя.

Во-вторых, взаимозачет возможен, если срок исполнения встречного требования уже наступил, либо не был указан в договоре или был определен моментом возникновения требования.

При выполнении всех указанных условий, вместе с тем, зачет провести нельзя, если это прямо указано в договоре.

Также важно подчеркнуть, что перед тем как провести зачет с контрагентом, желательно составить акт сверки взаимных расчетов. Это позволит определить точную сумму задолженности, которая может быть погашена зачетом.

Более подробно остановимся на способах проведения взаимозачета.

Итак, возможно зачесть встречные требования в одностороннем порядке, известив об этом контрагента в письменном виде. При этом нужно иметь подтверждение, что контрагент получил документ.

Также можно составить двусторонний акт взаимозачета. Организация может провести как полный, так и частичный зачет взаимных требований.

Пример.

До взаимозачета:

задолженность компании А перед компанией Б – 59 000 руб. (в том числе НДС – 9000 руб.);

задолженность компании Б перед компанией А – 41 300 руб. (в том числе НДС – 6300 руб.).

Взаимозачет:

59 000 руб. – 41 300 руб. = 17 700 руб.

После взаимозачета:

задолженность компании А перед компанией Б – 17 700 руб. (в т. ч. НДС – 2700 руб.);

задолженность компании Б перед компанией А – 0 руб.

Зададимся вопросом, как отразить взаимозачет в бухгалтерском и налоговом учете.

В бухгалтерском учете взаимозачет отражают так:

Дебет 60 (76) Кредит 62 (76) – отражено прекращение встречного обязательства по оплате товаров (работ, услуг) зачетом взаимных требований.

С позиции налогообложения важно подчеркнуть следующее:

- если организация рассчитывает налог на прибыль методом начисления, то в результате взаимозачета у нее не возникнут ни доходы, ни расходы. На расчет НДС взаимозачет также не влияет;
- компания, которая применяет упрощенную систему налогообложения, должна признать доход, если в результате взаимозачета погашается дебиторская задолженность покупателя;
- для организаций-покупателей, которые платят налог с разницы между доходами и расходами, в результате взаимозачета расходы по покупке товаров признаются оплаченными.

Во время экономического кризиса немаловажное значение имеет своевременность и правильность списания долга.

Допустим, поставщик отгрузил покупателю товар, но тот его так и не оплатил. Чтобы получить хоть какие-то деньги, поставщик решил продать долг другой компании – коллектору. Для этого был подписан договор цессии. Поставщик передал коллектору все первичные документы по договору с покупателем (договор, накладные, счета-фактуры, платежки, акты сверки т. д.).

Отметим, что поставщик не обязан просить у покупателя согласия на то, чтобы продать его долги. Достаточно письменно уведомить его о том, что право требовать эти долги перешло к другой организации. Конечно, если в договоре с должником прямо не сказано иное.

Обращаем внимание, что сделки по уступке права требования облагаются налогом на добавленную стоимость (НДС) при условии, что продаваемый долг возник в результате исполнения договора по реализации облагаемых товаров, работ или услуг. Причем НДС надо начислить на положительную разницу между суммой полученного дохода и суммой проданного долга. Таким образом, если право требования уступается с убытком (а так обычно и происходит), НДС платить не нужно. Но поставщик в любом случае должен выставить коллектору счет-фактуру. Так как долг продан с убытком, налоговая база в графе 5 и сумма НДС в графе 8 Налоговой декларации будут равны нулю.

Для налогового учета цессия – это реализация имущественного права. И на день подписания соглашения о передаче долга надо включить в доходы ту сумму, которую платят за него коллекторы. Но эта сумма обычно меньше, чем сумма, которую компания задолжал контрагент. А убыток, полученный от реализации права требования, можно включить во внереализационные расходы. Причем сделать это можно сразу - на дату продажи долга.

Рассмотрим пример, как отражаются операции по реализации товара и продажи долга за эти товары в учете всех сторон сделки.

Условия примера. Компания ООО «Мебельщик» 11 августа 2017 года отгрузила в адрес покупателя ООО «Альфа» собственную продукцию на сумму 236 000 руб., в том числе НДС – 36 000 руб. Себестоимость продукции составляет 100 000 руб. ООО «Мебельщик» в налоговом учете применяет метод начисления.

По договору поставки срок оплаты продукции – 15 сентября 2017 года. Но ни в этот срок, ни позже оплата от покупателя поставщику не поступила. В связи с этим 26 января 2018 года право требования этого долга уступили новому кредитору – АО «Коллектор» – за 150 000 руб. В этот же день ООО «Мебельщик» получило оплату от нового кредитора.

Анализ ситуаций, которые могут возникнуть у хозяйствующих субъектов во время экономического кризиса, позволяет констатировать факт усложнения учетного процесса, что потребует более тщательного подхода к его организации. Здесь идет речь о существовании риска искажения экономических показателей и наложении штрафных санкций налоговыми органами, чего экономические службы предприятия должны стремиться избегать.

### Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Электрон. текстовые данные. – Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2017. — 1269 с. – 2227-8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1250.html>, по паролю.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018 № 339-ФЗ) [Электронный ресурс]. – Электрон. текстовые данные. – Законодательство Российской Федерации. Сборник основных федеральных законов РФ. – Режим доступа: <https://fzrf.su/kodeks/gk-1/>, свободный.