

2.3. ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ РАСЧЕТОВ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Коваленко О.А., к.э.н., доцент, кафедра экономики и экономической безопасности, Волжский институт экономики, педагогики и права, доцент, кафедра финансов и бухгалтерского учета, Институт управления (г. Архангельск), Волгоградский филиал

В статье автором проведен анализ экономико-правовых аспектов расчетов и обязательств в системе учета субъектов малого предпринимательства. В результате определены стадии процесса расчетов, основные характеристики обязательств согласно гражданскому законодательству, показана взаимосвязь категории обязательства с заемным капиталом, расширены понятия кредиторской и дебиторской задолженности.

Литература

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г. №51-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 6 мая 1999 г. №32н (ред. от 27 апр. 2012 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 6 мая 1999 г. №33н (ред. от 27 апр. 2012 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Годаев Л.В. Пути устранения кредиторской и дебиторской задолженности предприятия [Текст] / Л.В. Годаев. – М. : Лаборатория книги, 2010. – 112 с.
5. Гражданское право [Текст] : в 2 т. ; учеб. Т. 2. / под ред. Е.А. Суханова. – М. : БЕК, 1994. – 432 с.
6. Демьянов Р. Анализ дебиторской задолженности [Электронный ресурс] / Р. Демьянов. URL: <http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/BEE7C0C53718105EC32575120065C548.html>.
7. Евдокимов П.О. Исследование понятия дебиторской задолженности хозяйствующего субъекта [Электронный ресурс] / П.О. Евдокимов // Известия ТПУ. – 2006. – №6. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/issledovanie-ponyatiya-debitorskoy-zadolzhennosti-hozyaystvuyuschego-subekta>.
8. Извеков Ю.Н. Проблемы правового регулирования расчетных отношений [Электронный ресурс] : автореф. дисс. ... канд. юрид. наук : 12.00.03 / Ю.Н. Извеков. – Белгород, 2002. – 166 с. // Научная библиотека диссертаций и авторефератов. URL: <http://www.disserscat.com/content/problemu-pravovogo-regulirovaniya-raschetnykh-otnoshenii>.
9. Кипа Е.Г. Дебиторская и кредиторская задолженность: бухгалтерский учет и оценка [Электронный ресурс] / Е.Г. Кипа // Бизнес в законе. – 2011. – №2. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/debitorskaya-i-kreditorskaya-zadolzhennost-buhgalterskiy-uchet-i-otsenka>.
10. Когденко В.Г. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учеб. пособие / В.Г. Когденко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юнити-Дана, 2012. – 392 с. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118547>.
11. Коровина Л.Н. К вопросу о дебиторской и кредиторской задолженности [Электронный ресурс] / Л.Н. Коровина, С.Н. Кобякова // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. – №7. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-debitorskoy-i-kreditorskoy-zadolzhennosti>.
12. Курбатов А. Правовое регулирование расчетов в Российской Федерации [Электронный ресурс] / А. Курбатов // Комментарии законов – Хозяйство и право : приложение. – 2005. – №9. URL: http://www.hozpravo.ru/archive/2005/2005_9_p.pdf.
13. Лютов Д.Б. Оптимизация системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью [Электронный ресурс] / Д.Б. Лютов // Вестн. Тульского филиала Финуниверсета. – 2014. – №1. – С. 371-372. URL: <http://elibrary.ru/download/90828835.pdf>.
14. Маркова М.В. Бухгалтерский учет и контроль расчетов с контрагентами на предприятиях жилищно-коммунального хозяйства [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / М.В. Маркова. – М., 2006. – С. 10.
15. Мухина И.А. Экономика организации (предприятия) [Электронный ресурс] : учеб. пособие / И.А. Мухина. – М. : Флинта, 2010. – 320 с. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103810>.
16. Организация финансов на микроуровне [Электронный ресурс] : учеб. пособие / сост. М.Н. Барбарская. – Самара : Самарский госуд. арх.-строит. ун-т, 2014. – 188 с. : ил. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=256113>.
17. Попова Л.Е. Правовое регулирование расчетов в Российской Федерации [Электронный ресурс] : автореф. дисс. ... канд. юрид. наук : 12.00.03 / Л.Е. Попова. – СПб., 2007. – 178 с. URL: <http://www.disserscat.com/content/problemu-pravovogo-regulirovaniya-raschetnykh-otnoshenii>.
18. Финансовое право [Электронный ресурс] : учеб. / О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева и др. ; отв. ред. Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко. – М. : Велби ; Проспект, 2004. – 536 с. URL: http://www.pravo.vuzlib.ru/book_z1423_page_84.html.
19. Фролова В.Б. Проблемы формирования структуры заемного капитала организации [Электронный ресурс] / В.Б. Фролова // Современные научные исследования и инновации. – 2014. – №4 URL: <http://web.snauka.ru/issues/2014/04/33923>.

Ключевые слова

Расчеты; обязательства; заемные средства; дебиторская задолженность; кредиторская задолженность; субъекты малого предпринимательства.

Коваленко Оксана Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Актуальность исследования выражается в высокой значимости информационного обеспечения процессов возникновения обязательств и расчетов с контрагентами для субъектов малого предпринимательства. Не всегда удается предпринимателям наладить эффективную систему учета обязательств и расчетов. В этих условиях необходимы методические разработки, которые позволят усилить функцию контроля потоков образования и погашения обязательств у субъектов.

Научная новизна и практическая значимость. Научная новизна исследования заключается:

- в определении автором экономико-правовых характеристик, стадий расчетов с контрагентами;
- расширении понятий обязательств, дебиторской и кредиторской задолженности.

Позиция автора представлена главным образом с точки зрения учетно-аналитического обеспечения деятельности субъектов малого предпринимательства.

Практическое применение разработанной автором концепции экономико-правовых характеристик расчетов и обязательств, будет способствовать правильной интерпретации и классификации таких объектов учета в информационной экономической системе субъектов малого предпринимательства.

Заключение.

Научное направление работы – Экономические науки. 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Авторы продемонстрировали знание проблем и специфики темы исследования, высокую квалификацию и компетентность, научную культуру.

Класс статьи: оригинальное научное исследование.

Статья актуальна, обладает научной и практической новизной, рекомендуется к изданию.

Глуценко А.В., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита Волгоградского государственного университета.

2.3. ECONOMIC AND LEGAL ASPECTS OF CALCULATIONS OF SUBJECTS OF SMALL BUSINESS

O.A. Kovalenko, Ph.D. in Economics, associate professor at the department of Economics and economic security, Volzhsky Institute of Economics, Pedagogy and Law; associate professor at the department of Finance and accounting, management Institute (Arkhangelsk), Volgograd Branch

In this article the author analyzes the economic and legal aspects of payments and liabilities in the accounting system for subjects of small businesses. As a result of the process defined calculations, the main characteristics of the obligations according to civil law, shows interconnection of category of liabilities with borrowed capital, were expanded the concept of payables and receivables.

Literature

1. Civil code of the Russian Federation [Electronic resource] : part the first from nov. 30, 1994 no. 51-FZ. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
2. On Approval of Accounting Regulations Income "RAS 9/99 [Electronic resource] : the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of may 6, 1999 no. 32n (as amended on apr. 27, 2012). Access from Ref.-the legal system "Consultant-Plus".
3. On Approval of Accounting Regulations "Expenses organization" PBU 10/99 [Electronic resource] : the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of may 6, 1999 no. 32n (as amended on apr. 27, 2012). Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
4. Civil law [Text] : in 2 vol ; proc. Vol. 2. / under the editorship of E.A. Sukhanov. – M. : BEK, 1994. – 432 p.
5. Dem'yanov R. Analysis of receivables [Electronic resource] / R. Demyanov. URL: <http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/-BEE7C0C53718105EC32575120065C548.html>.
6. Gadaev L.V. Ways to eliminate receivables and payables enterprise [Text] / L.V. Godev. – M. : Laboratory book, 2010. – 112 p.
7. Evdokimov P.O. A study of the concept of an economic entity receivables [Electronic resource] / P.O. Evdokimov // Izvestiya TPU. – 2006. – No. 6. – URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/issledovanie-ponyatiya-debitorskoy-zadolzhennosti-hozyaystvuyuschego-subekta>.
8. Financial law [Electronic resource] : proc. / O.N. Gorbunov, E.Yu. Gracheva, etc.; resp. ed. by E.Yu. Gracheva, G.P. Tolstopyatenko. – M : Valby ; Pro-SPECT, 2004. – 536 p. URL: http://www.pravo.vuzlib.su/book_z1423_page_84.html.
9. Frolov V.B. Problems of formation of the organization structure of debt capital [Electronic resource] / B.V. Frolov // Modern scientific research and innovation. – 2014. – No. 4. URL: <http://web.snauka.ru/issues/2014/04/33923>.
10. Izvekov U.N. Problems of legal regulation of settlement relations [Electronic resource] : author. diss. ... cand. the faculty of law. sciences : 12.00.03 / U.N. Izvekov. – Belgorod, 2002. – 166 p. // Scientific library of dissertations and abstracts. URL: <http://www.dissercat.com/content/problemy-pravovogo-regulirovaniya-raschetnykh-otnoshenii>.
11. Kip E.G. Receivables and payables: accounting and evaluation [Electronic resource] / E.G. Kip // Business in law. – 2011. – No. 2. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/debitorskaya-i-kredi-torskaya-zadolzhennost-buhgalterskiy-uchet-i-otsenka>.
12. Kogdenko V.G. Economic analysis [Electronic resource] : proc. the manual / V.G. Kogdenko. – 2-e izd., ne-rerub. and extra. - M. : Univity-Dana, 2012. – 392 p. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118547>.
13. Korovin L.N. On the issue of receivables and payables [Electronic resource] / L.N. Korovin, S.N. Kobayakov // Socio-economic phenomena and processes. – 2013. – No. 7. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-debitorskoy-i-kreditorskoy-zadolzhennosti>.
14. Kurbatov A. Legal regulation of payments in the Russian Federation [Electronic resource] / A. Kurbatov // Comments laws. – Economy and law : app. – 2005. – No. 9. URL: http://www.hozpravo.ru/archive/2005/2005_9_p.pdf.
15. Lutov D.B. Optimizing management of accounts receivable and accounts payable [Electronic resource] / D.B. Lutov // Vestn. Tula branch of Inuniversity. – 2014. – No. 1. – Pp. 371-372. URL: <http://elibrary.ru/download/90828835.pdf>.
16. Markova M.V. Accounting and control of payments to contractors on the enterprises of housing and communal services [Text] : author. diss. ... cand. econ. sciences : 08.00.12 / M.V. Markova. – M., 2006. – P. 10.

17. Mukhina I.A. The economy of the organization (enterprise): [Electronic resource] : proc. manual / A.I. Mukhina. – M. : Flinta, 2010. – 320 p. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103810>.
18. Popov L.E. Legal regulation of settlements in the Russian Federation [Electronic resource] : author. diss. ... cand. the faculty of law. sciences : 12.00.03 / L.E. Popov. – SPb., 2007. – 178 p. URL: <http://www.dissercat.com/content/problemy-pravovogo-regulirovaniya-raschetnykh-otnoshenii>.
19. The finance at the micro level [Electronic resource] : proc. the manual / sost. M.N. Barbarskaya. – Samara : Samara state. architect.-builds. University, 2014. – 188 S. : ill. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=256113>.

Keywords

Calculations; liabilities; borrowed funds; accounts receivable; accounts payable; subjects of small businesses.