

Кулагина Евгения Сергеевна
АНО ВО «Национальный институт бизнеса»
Научный руководитель - доцент Сулова Ирина Леонтьевна

МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ В ООО «СИТНАУ ВИДЕО»

Аннотация: Статья посвящена обоснованию мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и документального оформления расчетов с поставщиками и покупателями. В настоящее время большое внимание уделяется расчетам с поставщиками и покупателями. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов.

Ключевые слова: Поставщики, покупатели, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, учет, регистры.

Важнейшей составной частью работы бухгалтерии является учет расчетов с поставщиками и покупателями, контроль долговых обязательств, возникающих при расчетах. Состояние расчетов по товарным операциям существенно влияет на финансовое положение, использование денежных средств в обороте, величину прибыли, фактически полученной предприятием в отчетном периоде. Можно иметь потенциально хорошие результаты от продажи продукции, товаров и услуг, от внереализационных и операционных доходов, но все или много потерять при существенном росте дебиторской задолженности покупателей и поставщиков.

Каждая организация в своей хозяйственной деятельности ведет расчеты с внешними и внутренними контрагентами: поставщиками и покупателями, с налоговыми органами, с учредителями, банками, со своими работниками, прочими дебиторами.

Согласно требованиям, к представлению бухгалтерской отчетности важнейшей информацией, характеризующей финансовое положение организаций, является информация об их обязательствах перед другими юридическими и физическими лицами. Вместе с тем, несмотря на многолетнее реформирование бухгалтерского учета в Рос-

сии, в методике учета важнейших объектов - обязательств организаций - сохраняются существенные проблемы.

Основные составляющие кредиторской задолженности предприятий - задолженность поставщикам, а также банковские кредиты, когда расчеты осуществляются после поставки товарно-материальных ценностей или подписания акта об оказании услуг. Оставшаяся часть появляется в связи с особенностями бюджетных и прочих периодических платежей, к примеру, по оплате труда.

В настоящее время большое внимание уделяется расчётам с поставщиками и покупателями. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов.

Предприятия постоянно ведут расчеты с поставщиками за приобретенные у них основные средства, сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности и оказанные услуги; с покупателями – за купленные ими товары; с поставщиками (подрядчиками) – за выполненные работы и оказанные услуги, за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности.

Дебиторская и кредиторская задолженность - неизбежное следствие существующей в настоящее время системы денежных расчетов между организациями, при которой всегда имеется разрыв времени платежа с моментом перехода права собственности на товар, между предъявлением платежных документов к оплате и временем их фактической оплаты.

Расчеты с поставщиками и покупателями за товары и услуги производятся ежедневно всеми предприятиями в основном через банки по безналичному расчету и регулируются соответствующими договорами, в которых оговариваются вид поставляемых ценностей, условия поставки, количественные и стоимостные показатели, срок поставки, порядок расчетов (условия платежей) между организацией и поставщиками. Этот участок учета довольно трудоемок и требует особого внимания, так как несвоевременная оплата поставщикам может привести к нарушению договоров поставки, что, соответственно, повлечет за собой штрафные санкции.

В современных рыночных условиях организации в процессе производственной, коммерческой, посреднической и иной деятельности вступают в различные взаимоотношения с большим количеством юридических и физических лиц. Возникает необходимость не только точно и своевременно вести учет расчетов со всеми кредиторами и

дебиторами, но и документально правильно оформлять расчетные операции, не допускать наличия большой дебиторской и кредиторской задолженности, принимать меры к недопущению несоблюдения сроков погашения задолженности, периодически производить сверку расчетов¹.

Копии чеков (контрольные ленты) и другие подобные документы организации необходимо хранить в течение 15 дней после проведения последней инвентаризации и проверки товарных отчетов².

Правильная организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями, бесспорно, играет одну из самых важных ролей на каждом предприятии. Поскольку прибыль предприятия складывается из оплаты клиентами проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг. Возникающая дебиторская задолженность требует правильного учета для своевременного отслеживания истечения срока исковой давности. Наличие, а также увеличение задолженностей с истекшим сроком исковой давности существенно уменьшают прибыль организации.

Виды расчетов представлены на рисунке 1.



¹Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. М., 2014. С.73

²Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»//Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 31.08.2009.№ 35.

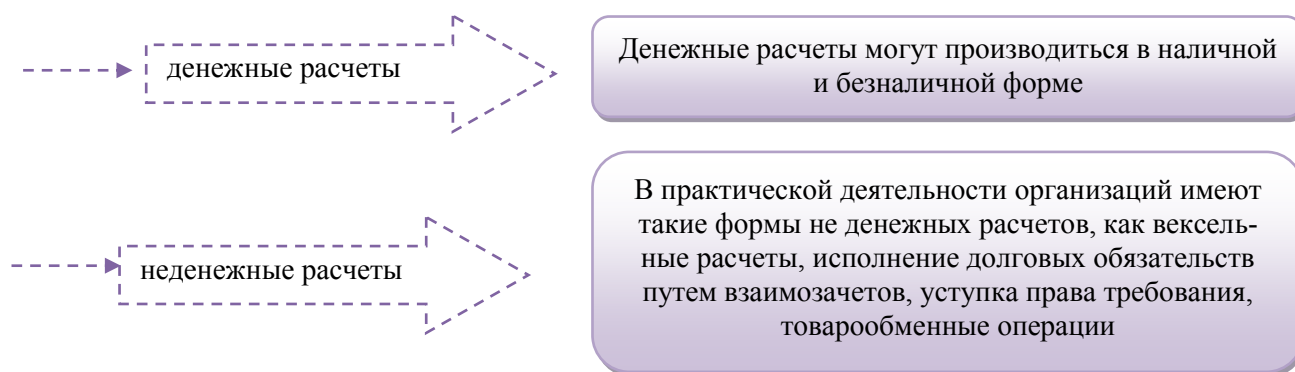


Рис. 1. Виды расчетов с покупателями и заказчиками

Бухгалтерский учет расчетных операций с поставщиками и покупателями является одним из важнейших объектов бухгалтерского учета. Все организации различных форм собственности производят операции с наличностью при взаимодействии с поставщиками, покупателями, подотчетными лицами, персоналом и прочими контрагентами. Основная доля расчетов приходится на безналичные платежи. Как правило, это внешние расчеты за поставку материалов, товаров, основных средств, а также расчеты по реализации и оказанию услуг. Безналичные расчеты осуществляются с привлечением банка¹.

Наличные расчеты производятся с применением банкнот и монет. В свою очередь, безналичные расчеты совершаются на банковских счетах с применением разнообразных форм расчетов. По статистике до 90% расчетов на предприятиях осуществляются безналичным способом. Это объясняется их удобством и высокой скоростью оборота денежных средств. Своевременно выполненные хозяйственные операции обеспечивают нормальный кругооборот хозяйственных средств предприятия.

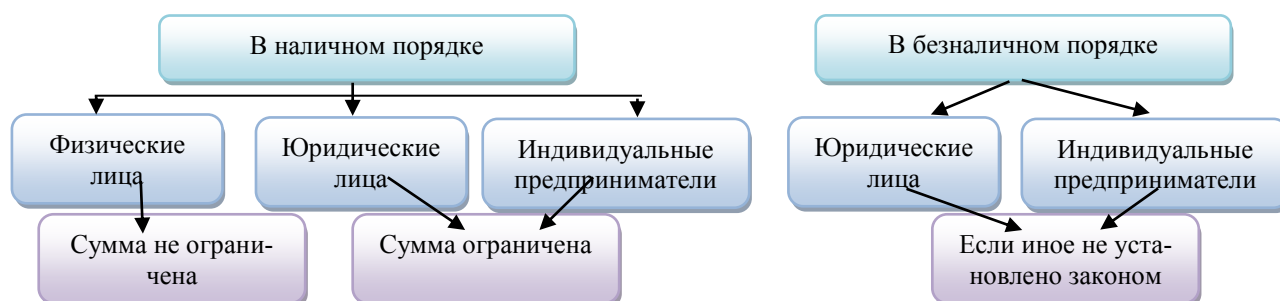


Рис. 2. Порядок наличных и безналичных расчетов

¹ Андросов, А.М. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / А.М. Андросов, Е.В. Викулова. М., 2013. С.85

Применение той или иной формы расчетов предусматривается в договоре.

Рассмотрим порядок организации расчетов с поставщиками и покупателями на примере ООО «Ситнау Видео».

Обязанности по учету расчетов с поставщиками в ООО «Ситнау Видео» возложены на бухгалтера.

На рисунке 3 показана схема документооборота операций по расчетам с поставщиками ООО «Ситнау Видео».

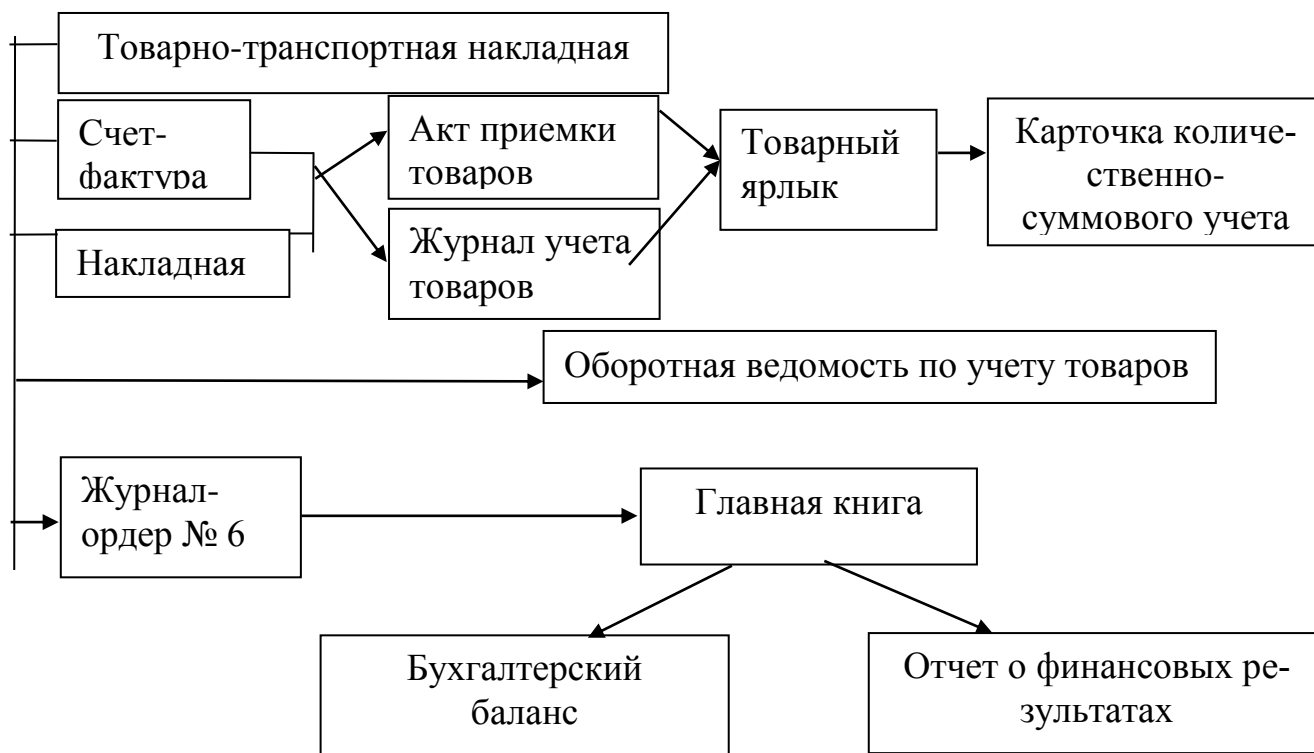


Рис. 3. Схема документооборота операций по расчетам ООО «Ситнау Видео» с поставщиками.

Оприходование полученных товаров в ООО «Ситнау Видео» производится на основании товарно-транспортной накладной унифицированной формы.

На исследуемом предприятии приемка товара осуществляется комиссией в составе кладовщика, водителя – экспедитора и бухгалтера. При этом составляется акт о приемке товаров по форме ТОРГ–1, утвержденный Постановлением Госкомстата РФ № 132 от 25.12.1998 г. В акте указывается дата приемки товара, состав комиссии, поставщик товара, дата и номер договора на поставку товара, номер и дата счета – фактуры, время прибытия товара, наименования, единицы измерения, цена товара и общая стоимость товара, состояние товара,

имеются ли недостатки. Акт подписывают члены комиссии, один экземпляр остается у кладовщика, другой вместе со счетом – фактурой и накладной передается в бухгалтерию.

В бухгалтерии ООО «Ситнау Видео» аналитический учет организуется по каждому поставщику в Журнале-ордере № 6, в котором указывается название приходного документа, его дата и номер, сведения о поступивших товарах и делаются отметки об оплате.

Ведение расчетов с покупателями и поставщиками ООО «Ситнау Видео» производится на основании заключенных договоров с контрагентами. Все хозяйственные операции с покупателями и поставщиками отражаются на основании первичной учетной документации.

Движение товара от поставщика к потребителю оформляется товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки товаров и правилами перевозки грузов. На отпуск товара в ООО «Ситнау Видео» оформляются товарная накладная и счет-фактура.

Основная форма расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «Ситнау Видео» – безналичная. Рассматриваемая организация открыла один расчетный счет в банке. ООО «Ситнау Видео» реализует продукцию покупателям и заказчикам за безналичный расчет. Прием и выдача денег или безналичные перечисления производятся банком на основании документов специальной формы, утвержденной им же. Расчеты с контрагентами в ООО «Ситнау Видео» оформляются, как правило, платежным поручением.

Рассмотрим порядок поступления материально-производственных запасов на бухгалтерских счетах исследуемой организации.

В декабре 2015 года ООО «Ситнау Видео» приобрело 100,00 удлинителей клавиатуры PS. Согласно документам поставщика, цена 1 удлинителя составляет 177 руб. (в том числе НДС 18% - 27 руб.). Товары были приобретены через посредническую организацию. Расходы по оплате ее услуг составили 11 800 руб. (в том числе НДС 18% - 1800 руб.). Фактическая себестоимость комплектующих, сформированная в учете по состоянию на 31 декабря отчетного года, составит 1 510 000 руб. (1500000 руб. + 10000 руб.).

Бухгалтерские проводки по учету расчетов с поставщиками по приобретению товарно-материальных ценностей представлены в таблице 1.

Таблица 1

Бухгалтерские проводки по учету расчетов с поставщиками по приобретению товарно-материальных ценностей (03.03.2015г., руб.)

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Оприходованы товары (150 руб. x 10 000 шт.)	41	60	1 500 000
Учен НДС по товарам (27 руб. x 10 000 шт.)	19	60	270 000
Учены расходы по оплате услуг посреднической организации (11 800 руб. - 1800 руб.)	41	76	10 000
Учен НДС, указанный в счете-фактуре посреднической организации	19	76	1800
Произведен налоговый вычет НДС (270 000 руб. + 1800 руб.)	68/НДС	19	271 800
Оплачены товары поставщику и услуги посреднической организации (1 500 000 руб. + 270000 руб. + 10 000 руб. + 1800 руб.)	60, 76	51	1 781 800

В декабре 2015 года ООО «Ситнау Видео» приобрело 100,00 удлинителей клавиатуры PS. Согласно документам поставщика, цена 1 удлинителя составляет 177 руб. (в том числе НДС 18% - 27 руб.). Товары были приобретены через посредническую организацию. Расходы по оплате ее услуг составили 11 800 руб. (в том числе НДС 18% - 1800 руб.). Фактическая себестоимость комплектующих, сформированная в учете по состоянию на 31 декабря отчетного года, составит 1 510 000 руб. (1500000 руб. + 10000 руб.).

Сумма кредиторской задолженности, списанной по истечении срока исковой давности, в бухгалтерском учете признается прочим доходом, в налоговом учете соответствующий внереализационный доход не признается. Стоимость оказанных организации транспортных услуг (по доставке товаров покупателям) составляет 118 000 руб. (в т.ч. НДС 18 000 руб.).

В бухгалтерском учете ООО «Ситнау Видео» сформированы следующие проводки (см. таблицу 2).

Таблица 2

Учет расчетов по просроченной кредиторской задолженности
ООО «Ситнау Видео» в 2015 году, руб.

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
В месяце оказания организации транспортных услуг			
Отражена стоимость транспортных услуг (без учета НДС) (118 000 – 18 000)	44	60	100 000
Отражена предъявленная сумма НДС	19	60	18 000
Принят к вычету НДС, предъявленный транспортной компанией	68-1	19	18 000
На дату списания кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности			
В связи с истечением срока исковой давности списана сумма кредиторской задолженности	60	91-1	118 000

Практические исследования вопросов учета расчетов с поставщиками проводились на основе данных финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ситнау Видео» позволили сделать вывод о том, что в ООО «Ситнау Видео» соблюдаются следующие условия:

- в основном правильное и своевременное документальное отражение операций расчетов с поставщиками;
- осуществляется внутренний контроль за состоянием расчетов и недопущении просроченной задолженности;
- организовано своевременное получение точной информации о состоянии расчетов на основании данных бухгалтерского учета и отражение их в отчетности.

Методика бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями основывается на учетной политике, которая содержит общую информацию о способах ведения бухгалтерского учета. Для улучшения контроля за расчетными операциями рекомендуется в учетной политике исследуемой организации в отношении расчетов с поставщиками и покупателями раскрывать такие элементы, как:

- возможность взаиморасчетов с контрагентами: возможность взаимозачетов и способы учета этих расчетов, учет авансовых пла-

тежей, учет кредиторской и дебиторской задолженности и сроки их погашения;

-методику создания резерва по сомнительным долгам, т.к. в действующей учетной политике по данному объекту учета прописана лишь необходимость его создания;

-подход к определению стоимости неотфактурованных поставок: по рыночным, договорным ценам или ценам прошлых поставок;

- способ оценки дебиторской и кредиторской задолженности: без учета процентов или с учетом процентов, причитающихся к взысканию/выплате в отношении долгосрочной/просроченной задолженности.

В организации оценка дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется без учета процентов. Этот вопрос становится особенно актуальным в условиях нестабильной рыночной ситуации при росте инфляции.

Считаем, что для обеспечения взаимодействий функций учета, анализа и контроля расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «Ситнау Видео» необходимо разграничить обязанности по учету расчетов с поставщиками между работниками бухгалтерии и иными подразделениями. Это позволит исключить дублирование функций и обеспечит четкую организацию учета, анализа и контроля расчетных операций предприятия.

В качестве совершенствования расчетных операций ООО «Ситнау Видео» с поставщиками является отдельный учет неотфактурованных поставок, которые связаны с: их ростом в общем объеме поставок товарно-материальных ценностей; неверным определением поставщика (пересортица товарно-материальных ценностей по поставщикам), первичные документы которых поступают на предприятие через значительный период времени.

Рекомендации по дальнейшему совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками представлены в таблице 3.

Направления совершенствования учета расчетов с поставщиками

Направление	Необходимые условия	Результат
1. Взаимодействие функций учета, анализа и контроля	1) постоянный контроль за: соблюдением учетной политики; сроками выполнения договорных обязательств (оплатой); полным и своевременным отражением расчетных операций 2) подготовка бухгалтерской управленческой отчетности для проведения анализа состояния расчетов с поставщиками (для анализа дебиторской и кредиторской задолженности)	Соблюдение договорных условий с поставщиками и покупателями. Обеспечение платежной дисциплины.
2. Обособленный учет неотфактурованных поставок	введение дополнительного субсчета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и покупателями»	Подробная аналитика в расчетах с поставщиками

Для совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями рекомендовано:

- организовать и осуществлять инвентаризацию расчетов с поставщиками и покупателями ежеквартально, это снизит трудоемкость на конец года, для бухгалтера;

- расширить график– документооборота. Обязательными элементами графика документооборота в организации являются перечень исполнителей, сроки поступления документов в бухгалтерию от различных работников, сроки обработки полученных документов и прохождения документов внутри предприятия, вплоть до составления бухгалтерского баланса и другой отчетности предприятия.

Отлаженная система документооборота всегда являлась одной из составляющих успешного функционирования организации, которая обеспечивает полноту и своевременность получения необходимой информации для работы организаций, и отдельных лиц, что повышает действенность бухгалтерского контроля. Без правильной организации документооборота нельзя обеспечить рациональное разделение учетного труда, равномерность нагрузки учетных работников, своевременность бухгалтерских записей.

В целях снижения задолженности рекомендовано в ООО «Ситнау Видео» использование следующих методов:

- реструктуризация задолженности, одним из направлений которой является проведение взаимозачетов;

- сокращение до минимальных размеров сроков проведения инвентаризаций расчетов;

- исследование рынка и поиск новых поставщиков с более низкими ценами и оптимальными условиями договоров поставок.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о том, что организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «Ситнау Видео» осуществляется в соответствии с действующим законодательством с учетом особенностей деятельности исследуемой организации. Рекомендованные мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями окажут положительное влияние не только на организацию системы расчетов с контрагентами, но и будут способствовать снижению объемов сомнительной дебиторской задолженности.

*Курская Екатерина Олеговна,
магистрант 2-го курса*

*факультета экономики, управления и права
АНО ВО «Национальный институт бизнеса»
(направление «Экономика»),*

*Научный руководитель - Решетов Константин Юрьевич,
д.э.н., профессор кафедры экономики и управления на предприятии
АНО ВО «Национальный институт бизнеса»*

АНАЛИЗ РАЗЛИЧНЫХ НАУЧНЫХ ВЗГЛЯДОВ НА ПОНЯТИЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ

Аннотация. В данной статье авторами рассматриваются различного рода подходы на понятие «конкурентоспособность». Особое внимание было уделено раскрытию сущности понятия конкурентоспособности предприятия. Выделены три основных подхода к пониманию сути этой категории, раскрыты ее свойства.

Ключевые слова: конкуренция, конкурентоспособность, предприятие, конкурентоспособность предприятия, конкурентные преимущества, рыночная экономика, анализ, научный взгляд, экономическая категория.