2.3. УЧЕТ И АНАЛИЗ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ОАО «КАЛУГАПРИБОР»

Кузнецова Т.В., помощник бухгалтера

ЗАО «Лайтком Сервис», г. Калуга

В работе представлен процесс учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, приведен анализ величины дебиторской и кредиторской задолженности в Открытом акционерном обществе (ОАО) «Калугаприбор» за 2012-2014 гг. и предложены направления совершенствования учета.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

С развитием рыночных отношений все острее становится вопрос о внутрихозяйственном контроле расчетов с контрагентами, и в первую очередь с поставщиками и подрядчиками. Неудивительно, что в экономической литературе можно встретить различные толкования понятий «поставщики» и «подрядчики».

Л.М. Бурмистрова дает следующую характеристику вышеуказанным терминам: «поставщики – это физические или юридические лица, поставляющие какие-либо товары, материальные ценности или оказывающие услуги по гражданско-правовому договору, который может иметь как устную, так и письменную форму. Подрядчиками признаются юридические или физические лица, оказывающие услуги, например, строительство зданий и сооружений, в соответствии с договором». Кроме того, Л.М. Бурмистрова, говоря о данных категориях, отмечает, что «отсутствие контроля за расчетами с поставщиками и заказчиками может привести к нарушению ритма производства, простоям, штрафным санкциям» [5, с. 103].

Ю.А. Бабаев, А.М. Петров не выделяют два определения, а объединяют их в одно: «к поставщикам и подрядчикам относятся такие организации, которые поставляют различные товары (материалы), оказывают услуги и выполняют разные работ, необходимые для осуществления производственной деятельности организации» [3, с. 294].

В основе взаимоотношений организации с поставщиками и подрядчиками лежит договор, сущность которого заключается в определении прав и обязанностей сторон. На практике договор служит основой деловых отношений между контрагентами, должен иметь надлежащую форму и содержать определенные разделы (реквизиты сторон, предмет и срок действия, юридические адреса и контакты, печати, подписи). С момента заключения договор вступает в силу и становится обязательным для исполнения сторонами [6, с. 112].

На момент отгрузки продукции на основании договора составляются сопроводительные документы, представленные в табл. 1. Отметим, что при учете расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет место признание кредиторской задолженности. Это происходит в случае, если есть основания – надлежащим образом оформленные первичные документы (расчетные документы – счета, счета-фактуры или документы, которые подтверждают факт совершения операции, – акт о выполнении работ и оказании услуг, товарно-транспортные накладные) [7, с. 109].

Таблица 1

ПЕРЕЧЕНЬ СОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО РАСЧЕТАМ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

№ п/п	Документ	Характеристика
1	Накладная	Оформляется при отгрузке товара (выполнении работ, оказании услуг); является основанием для оприходования товарно-материальных ценностей
2	Товарно-транспортная накладная	Предназначена для учета движения товарно-материальных ценностей и выполнении расчетов за их перевозку (доставку) автотранспортом
3	Счет	Выписывается поставщиком (подрядчиком) и служит уведомлением о сроках и сумме оплаты
4	Счет-фактура	Подготавливается поставщиком (подрядчиком) для правильного расчета и выплатам налога на добавленную стоимость
5	Доверенность	Применяется для оформления права отдельного лица выступать в качестве доверенного для получения материальных ценностей

При этом необходимо учитывать момент перехода права собственности на передаваемое от поставщика к покупателю имущество. Так, существует время, когда право собственности уже перешло к покупателю (т.е. момент отгрузки), но поставщик еще не получил денежные средства [1, с. 113]. Возникновение кредиторской задолженности в процессе расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет как определенные преимущества, так и риски. Риск заключается в том, что поставщик (подрядчик) имеет возможность подать иск в суд, если его требования не удовлетворены в сроки, которые прописаны в договоре. Преимущества кредиторской задолженности состоит в возможности пользоваться чужими средствами на безвозмездной основе (если в договоре не оговорена компенсация за отсрочку оплаты) [3, с. 129].

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчикам и действующим Планом счетов предусматриваются синтетический активно-пассивный счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Рассмотрим порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками с использованием счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На нем учитываются все операции, связанные с расчетами за приобретенные товарно-материальные ценности, при-

нятые работы или потребленные услуги, независимо от времени оплаты [7, с. 109].

Счет 60 по дебету собирает суммы за исполненные обязательства (полученные материальные ценности, оказанные услуги) в корреспонденции со счетами учета денежных средств (50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и др.), а по кредиту собирает сумму образовавшейся задолженности перед контрагентами с дебетом счетов материально-производственных запасов (например, 10 «Материалы») или соответствующих затрат (например, 20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу» и др.) [3, 5].

В случае обнаружения недостач, несоответствия цен или арифметических ошибок, необходимо кредитовать счет 60 на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76.2 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами. Расчеты по претензиям». При необходимости, на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве операционных доходов и расходов могут признавать курсовые разницы по приобретенному у поставщиков и подрядчиков имуществу. К счету 60 можно открывать субсчета, например, «Расчеты по авансам выданным», «Векселя выданные» и др. Отметим, что организации самостоятельно следует закрепить в учетной политике количество субсчетов и их названия [5, с. 105]. В табл. 2 приведем стандартные и наиболее часто встречающиеся в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками проводки.

Таблица 2

ПРОВОДКИ ПРИ УЧЕТЕ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

№ п/п	Дебет	Кредит	Характеристика
1	07, 08, 10, 15, 16, 41 и др.	60	Отражено возникновение задолженности перед поставщиками за приобретенные материальные ценности
2	20, 23, 25, 26, 28, 29, 44 и др.	60	Отражено возникновение задолженности перед подрядчиками за выполненные работы, оказанные услуги
3	19	60	Отражен налога на добавленную стоимость (НДС) по поступившим от поставщиков (подрядчиков) товарно-материальным ценностям (ТМЦ), работам, услугам
4	76	60	Предъявлены поставщикам или подрядчикам претензии, связанные с недостачей сверх норм естественной убыли, несоответствием цен, нарушением условий договоров и т.п.
5	60	50, 51, 52, 55 и др.	Перевод денежных средств в счет погашения кредиторской задолженности
6	60	60	Зачтен аванс поставщикам или подрядчикам при получении ТМЦ, выполненных работ (оказанных услуг); взаимозачет встречных требований
7	60	62	Произведен взаимозачет задолженностей, если поставщик является одновременно и покупателем продукции, работ, услуг данной организации
8	60	66	Погашение задолженности перед поставщиками или подрядчиками за счет краткосрочных кредитов и займов
9	60	76	Уменьшение задолженности перед поставщиками или подрядчиками на сумму претензии, выставленной им

Аналитический учет на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчеты – по каждому поставщику и подрядчику отдельно. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать безошибочное получение информации по поставщикам (подрядчикам) по следующим данным:

- расчетные документы, срок которых еще не наступил;
- расчетные документы, не оплаченные в срок;
- авансы выданные;
- неотфактурованные поставки;
- полученный коммерческий кредит и т.д.

Отметим также, что в рамках группы взаимосвязанных организаций, составляющих сводную бухгалтерскую отчетность, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется обособленно [5, с. 109].

Приведем пример отражения учета по расчетам с поставщиками. Организацией оприходованы материалы от поставщика в соответствии с договором купли-продажи и расчетными документами. Стоимость полученных материалов составляет 35 000 руб., сумма НДС – 6 300 руб., общая стоимость поставки – 41 300 руб.

На дату фактического поступления материалов отражается кредиторская задолженность перед поставщиками и сумма НДС по приобретенным материальным ценностям. Записи, которые необходимо привести в бухгалтерском учете организации-покупателя, отражены в табл. 3.

Таблица 3

ОТРАЖЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Оприходованы материальные ценности и отражена кредиторская задолженность организации-покупателя (без учета НДС)	35 000	10	60
2	Принят к учету НДС на приобретение материальных ценностей	6 300	19-3	60
3	Перечислены денежные средства поставщику и погашена кредиторская задолженность покупателя	41 300	60	51 (50; 52…)

Таким образом, при учете расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет место признание кредиторской или дебиторской задолженности, если для

этого есть основания – надлежащим образом оформленные первичные документы.

Объектом исследования является Открытое акционерное общество (ОАО) «Калугаприбор», которое занимается выполнением заказов на изготовление современной радиоэлектронной аппаратуры и средств телекоммуникаций и оказывает услуги по проведению работ в области защиты информации и противодействия иностранным техническим разведкам.

Основными целями деятельности ОАО «Калугаприбор» являются:

- разработка и изготовление отдельных видов продукции, находящейся в сфере интересов Российской Федерации и обеспечивающей безопасность РФ;
- осуществление научной и научно-технической деятельности в отраслях, связанных с обеспечением безопасности РФ;
- получение прибыли.

Для достижения вышеуказанных целей ОАО «Калугаприбор» осуществляет следующие виды деятельности:

- разработка, производство, ремонт, сервисное обслуживание и утилизация аппаратуры средств связи, в том числе специального и гражданского назначения;
- производство аппаратуры электросвязи;
- выполнение пусконаладочных работ;
- деятельность, связанная с использованием и защитой сведений, составляющих государственную и коммерческую тайну;
- внешнеэкономическая деятельность;
- эксплуатация, ремонт и обслуживание систем, средств и объектов, подконтрольных органам Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору (Госгортехнадзор РФ) и Энергонадзора;
- производство оборудования для радио, телевидения и связи;
- производство медицинской техники;
- обработка вторичного сырья и др.

ОАО «Калугаприбор» отражает в своем бухгалтерском учете и отчетности все суммы по расчетам с поставщиками и подрядчиками на основании имеющихся первичных документов и договоров. Разногласия, которые возникают между ОАО «Калугаприбор» и его контрагентами, решаются или путем сверки взаимных расчетов, или в судебном порядке.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета ОАО «Калугаприбор» также закрепляет следующие моменты.

Скидки, предоставленные поставщиками после принятия запасов к учету, не изменяют фактическую себестоимость запасов. Запасы, полученные от поставщиков в качестве бонуса, принимаются на учет по рыночной стоимости.

Кроме того, в организации проводится оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам. Индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для ОАО «Калугаприбор» (если он составляет более 3% от всей суммы дебиторской задолженности). Остальные долги распределяются на три группы в зависимости от количества дней просрочки платежа и оцениваются совместно по группам.

Отметим также, что в вопросе расчетов с поставщиками и подрядчиками в ОАО «Калугаприбор» нет различий в ведении бухгалтерского и налогового учета.

Состав, объем и изменение дебиторской и кредиторской задолженностей оказывает значительное влияние на финансовое состояние, платежеспособность организации. В табл. 4 и 5 представлен анализ изменения величины дебиторской и кредиторской задолженности в части расчетов с поставщиками и подрядчиками в ОАО «Калугаприбор».

Проведенный анализ основан на данных форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности «Бухгалтерский баланс», а также отчасти – на данных формы «Отчет о финансовых результатах» [8].

Таблица 4

ИЗМЕНЕНИЕ ВЕЛИЧИНЫ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ЧАСТИ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ[8]

Тыс. руб.

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Изменение показателей 2014 г., %	
				К 2012	К 2013
Дебиторская задолженность	191 510	199 425	221 189	115,50	110,91
Задолженность поставщиков и подрядчиков	38 515	72 788	51 646	134,09	70,95
Валюта баланса	1 451 192	1 602 162	2 003 384	138,05	125,04

Проведенный анализ (см. табл. 4) показал, что за 2014 г. сопоставляя с 2012-2013 гг., общая сумма дебиторской задолженности увеличилась соответственно на 15,50% и 10,91%. Сумма дебиторской задолженности в части расчетов с поставщиками и подрядчиками увеличилась на 34,09% по сравнению с 2012 г. и уменьшилась на 29,05% по сравнению с 2013 г. Данный факт говорит о том, что организация стала совершать закупки у поставщиков по предоплате. То есть наблюдается ситуация, при которой поставщик (подрядчик) уже получил денежные средства от покупателя, а товар еще не отгружен.

По расчетным данным табл. 5, в которой анализировали изменение величины кредиторской задолженности, можно сделать следующие выводы, что за 2014 г. по сравнению с 2012-2013 гг. величина кредиторской задолженности возросла на 91,34% и 65,15%. Кредиторская задолженность в части расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2014 г. в сравнении с 2013 г. увеличилась на 25,04%, а в сравнении с 2012 г. уменьшилась на 62,48%. Большую роль в анализе величины дебиторской и кредиторской задолженности

играет изменение удельного веса данных показателей в общей структуре баланса. Динамика данных показателей представлена в табл. 6.

Таблица 5

ИЗМЕНЕНИЕ ВЕЛИЧИНЫ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ЧАСТИ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ [8]

Тыс. руб.

Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Изменение показателей 2014 года, (±)	
				к 2012 г.	к 2013 г.
Кредиторская задолженность	226 112	261 965	432 632	191,34	165,15
Задолженность поставщикам и подрядчикам	106 416	60 031	71 848	37,52	118,32
Валюта баланса	1 451 192	1 602 162	2 003 384	138,05	125,04

Таблица 6

ИЗМЕНЕНИЕ УДЕЛЬНОГО ВЕСА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ВАЛЮТЕ БАЛАНСА [8]

Показатель	2012 г.		2013 г.		2014 г.	
	сумма, тыс. руб.	доля в балансе, %	сумма, тыс. руб.	доля в балансе, %	сумма, тыс. руб.	доля в балансе, %
Дебиторская задолженность	191 510	13,20	199 425	12,45	221 189	11,04
Задолженность поставщиков и подрядчиков	38 515	2,65	72 788	4,54	51 646	2,58
Кредиторская задолженность	226 112	15,58	261 965	16,35	432 632	21,60
задолженность поставщикам и подрядчикам	106 416	7,33	60 031	3,75	71848	3,59
Валюта баланса	1 451 192	100	1 602 162	100	2 003 384	100

Так, на конец отчетного периода удельный вес дебиторской задолженности в части расчетов с поставщиками и подрядчиками занимает незначительную часть (2,58%) в общей величине баланса. Наблюдается неоднозначная тенденция, поскольку данный показатель вырос в 2013 г. и вновь уменьшился в 2014 г.

К окончанию отчетного года удельный вес кредиторской задолженности в части расчетов с поставщиками и подрядчиками составил 3,59%, что на 0,18% меньше, чем в 2013 г., и на 3,74% меньше, чем в 2012 г. (табл. 9). Таким образом, наблюдается положительная тенденция в сравнении с 2012-2013 гг., поскольку снижение данного показателя говорит об улучшении платежной дисциплины ОАО «Калугаприбор».

Таким образом, в исследуемом периоде изменилась структура и удельные веса дебиторской и кредиторской задолженности в части расчетов с поставщиками и подрядчиками. Следует сказать, что наличие у ОАО «Калугаприбор» данных показателей – своеобразная форма расчетов с контрагентами, следствие нормальных хозяйственных отношений. В качестве вывода отметим, что в целом в ОАО «Калугаприбор» по данным показателям наблюдается положительная тенденция. Однако необходимо отслеживать возникновение нарушений расчетно-платежной дисциплины с поставщиками и подрядчиками, поскольку ее состояние оказывает существенное влияние на платежеспособность и финансовую устойчивость организации.

В качестве направлений совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками предложим ОАО «Калугаприбор» следующие мероприятия:

- синтетический и аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности в части расчетов с поставщиками и подрядчиками должен быть организован так, чтобы мог обеспечивать прозрачность и простоту формирования информации для раскрытия в отчетности;
- задолженность по поставщикам и подрядчикам целесообразно делить на долгосрочную и краткосрочную на основании информации о счетах на оплату и договоров;
- рекомендуется ввести аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», который позволит формировать информацию по операциям (например, авансы поставщикам на поставку ТМЦ, авансы на капитальное строительство и т.д.). Подобная детализация позволит группировать данные бухгалтерского учета для подготовки отчета о движении денежных средств и грамотного управления активами организации.

Отметим, что отражение в учете достоверных величин дебиторской и кредиторской задолженности (в части расчетов с поставщиками и подрядчиками) имеет важное значение, поскольку суммы этих величин в бухгалтерском балансе любой организации влияют на оценку ее финансового состояния и платежеспособности.

Приходим к выводу, что следование предложенным направлениям совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ОАО «Калугаприбор», позволит рационально использовать собственные и привлеченные экономические ресурсы, сохранить платежеспособность и финансовую устойчивость организации.

Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Абушенкова М. Про расчеты с поставщиками и подрядчиками [Текст] / М. Абушенкова // Главбух. – 2014. – №2. – С. 113.
3. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учеб. / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров ; под ред. Ю.А. Бабаева – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Вузов. учебник ; ИНФРА-М, 2015. – 463 с.

4. Балынин И.В. Комплексный анализ долговой политики в рамках рейтинговой оценки субъектов Российской Федерации по уровню риска несбалансированности региональных бюджетов [Текст] / И.В. Балынин // Экономика и предпринимательство. – 2014. – №5-1. – С. 217-222.
5. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. пособие / Л.М. Бурмистрова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Форум ; ИНФРА-М, 2014. – 320 с.
6. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учеб. пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков. – М. : Форум ; ИНФРА-М, 2014.
7. Галимова Э.И. Совершенствование учета и контроля расчетов с контрагентами [Текст] / Э.И. Галимова, Г.А. Хабиров // Вестник БГАУ. – 2014. – №10. – С. 109-111.
8. Финансовая отчетность ОАО «Калугаприбор» за 2012-2014 годы. Режим доступа: http://kalugapribor.ru/

Ключевые слова

Поставщики; подрядчики; дебиторская задолженность; кредиторская задолженность; направления совершенствования; задолженность.

Кузнецова Татьяна Васильевна

РЕЦЕНЗИЯ

Рыночные отношения предполагают тесное сотрудничество между контрагентами. В ходе осуществления предпринимательской деятельности у хозяйствующих субъектов зачастую возникают проблемные ситуации в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками. Поэтому в современных условиях изучение этих вопросов остается достаточно актуальным и важным как для самых организаций, так и для развития экономической науки.

Кузнецова Т.В. детально проанализировала учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в Открытом акционерном обществе (ОАО) «Калугаприбор», представила результаты самостоятельно проведенного анализа изменения дебиторской задолженности во взаимоотношениях с подрядчиками. Все вышеперечисленное обуславливает научную новизну исследования, а также личный вклад решение проблем учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Автором статьи было предложено провести ряд мероприятий, направленных на совершенствование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ОАО «Калугаприбор». Так, в частности, Кузнецова Т.В. рекомендует осуществлять синтетический и аналитический учет с позиций прозрачности и открытости, разделить ведение учета в зависимости от сроков задолженности, а также обосновывает необходимость введения аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Содержание статьи раскрывает сложную тему исследования, а результаты исследования обладают практической значимостью и могут быть использованы в деятельности ОАО «Калугаприбор», а также могут быть полезны студенческим и профессорско-преподавательским сообществам при изучении различных экономических дисциплин.

Статья рекомендуется к опубликованию.

Кондрашова Н.Г., к.э.н., старший преподаватель, Калужский филиал Финансового университета при Правительстве РФ

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ