

Проблемы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Шумик Екатерина Георгиевна, к.э.н.

e-mail.ru: ekaterina.shumik1@vvsu.ru

Меткалова И.М, студентка 4 курса

кафедры «Экономики и управления»

ФГБОУ ВО «Владивостокский государственный университет

экономики и сервиса»

e-mail: metkalovai@mail.ru

г. Владивосток, Россия

Аннотация: в данной статье рассмотрен порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, предложены пути совершенствования учетного процесса формирования расчетов с целью усовершенствования принятия управленческих решений. Рассмотрены теоретические аспекты по оптимизации контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Целью написания статьи является разработка практических рекомендаций для усовершенствования контроля и учетного отражения операций по расчетам и поставщиками и подрядчиками.

Ключевые слова: поставщики, подрядчики, учет и контроль, источники информации, расчет.

Актуальность темы: в финансово-хозяйственной деятельности предприятия организации расчетов выделяют отдельное место. Тема данного исследования является актуальной потому, что от результатов расчетов с поставщиками и подрядчиками зависит результат всей деятельности предприятия. Для прогрессивного роста компания заводит себе поставщиков, чтобы обеспечивать себя нужными ресурсами. Однако стоит заметить, что неправильное отражение информации на счетах или несвоевременное выполнение своих обязательств перед поставщиками может привести к негативным последствиям для компании вплоть до ее банкротства.

Поставщики и подрядчики - это организации, поставляющие товары, работы, услуги на договорной основе. Операции по приобретению товарно-материальных ценностей сопровождается большим документальным оформлением, где велика вероятность допущения ошибки.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет является активно-пассивным, то есть сальдо по нему может отражаться как по дебету, так и по кредиту.

Большое внимание в бухгалтерском учете расчетов с поставщиками и подрядчиками уделяется их аналитическому учету, который должен вестись отдельно по каждому контрагенту, что в настоящей практике предприятия пренебрегают этим правилом.

О.В. Уханова для удобства контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками предлагает вести таблицу, где отражается текущая задолженность перед поставщиками и сроки ее погашения.

В настоящее время остаются недостаточно проработаны вопросы методики и учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, документального оформления операций по расчетам, автоматизации их учета и контроля. Также в большом многообразии литературы по бухгалтерскому учету недостаточно исследована и сформирована система по выявлению ошибок в учете и рекомендаций по их устранению.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками занимают особое место в системе бухгалтерского учета, а именно, в кредиторской задолженности.

На предприятии учет расчетов с поставщиками является важным элементом в системе бухгалтерского учета. В бухгалтерском учете обязательства покупателя перед поставщиками входят в состав кредиторской задолженности.

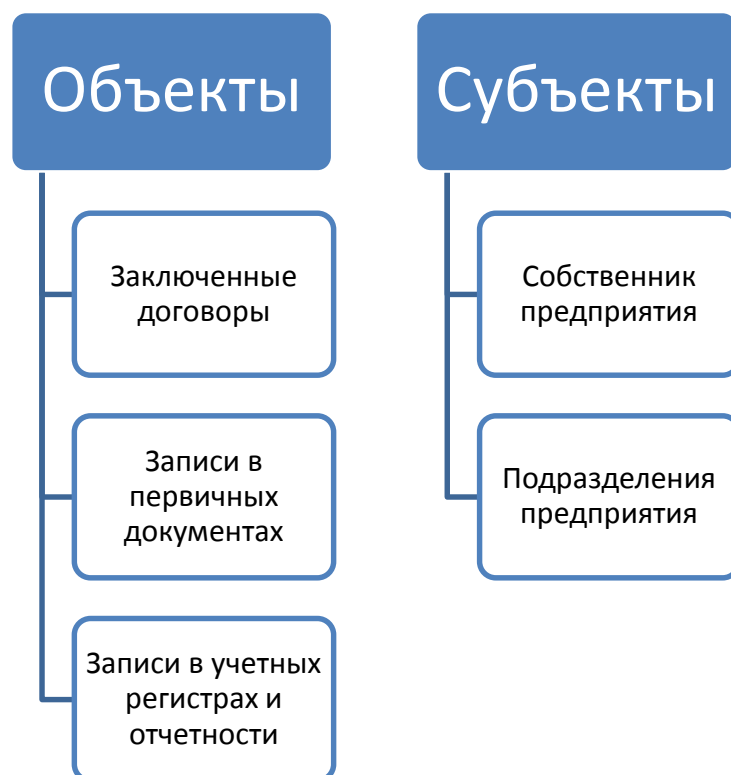
Далее приведены основные задачи учета расчетов с поставщиками [1]:

- 1) формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками по приобретенным товарно-материальным ценностям и оказанным услугам;
- 2) контроль за соблюдением норм законодательства в использовании документов по оформлению сделок с поставщиками;
- 3) контроль за своевременное исполнение обязательств компании перед поставщиками;
- 4) правильное отражение информации на первичных документах, счетах и регистрах бухгалтерского учета;
- 5) использование фиксированной информации на счетах бухгалтерского для построения дальнейшей политики взаимодействия с контрагентами.

Сущность расчетов с поставщиками заключается в выполнении вышеназванных задач. Для прогрессивного роста компания заводит себе поставщиков, чтобы обеспечивать себя нужными ресурсами. Однако стоит заметить, что неправильное отражение информации на счетах или несвоевременное выполнение своих обязательств перед поставщиками может привести к негативным последствиям для компании вплоть до ее банкротства.

На предприятиях Российской Федерации для усовершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками нужно усовершенствовать не только теоретические разработки в системы учета текущих обязательств, но и практические внедрения. Разработать схему документирования расчетов между поставщиками и покупателями в зависимости от сроков и форм оплаты, схему документооборота расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии. Это позволит полностью раскрыть учетную информацию для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятий.

Основные элементы контроля по расчетам с поставщиками и подрядчиками можно разделить на две группы, которые представлены в рисунке 1.



Внутренний контроль предприятия наполовину считается успешным, если он опирается на ряд регламентированных документов, существующих в самой организации, в частности, по расчетам с поставщиками и подрядчиками:

- положения об учетной политике (в части урегулирования особенностей учетного отражения исполнения и изменения обязательств предприятия);
- положения о филиалах, представительствах, обособленных подразделениях (определение особенностей исполнения и изменения обязательств филиалами, представительствами, обособленными подразделениями с целью оценки их влияния на финансовое состояние предприятия в целом);
- положения о договорной работе;
- графике документооборота (фиксация движения первичных учетных документов и отслеживание расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия);
- положение о службе внутреннего контроля (раскрытие и закрепление функциональных обязанностей избранных субъектов контроля);
- должностные инструкции работников (определение контрольных функций и реализация процедур контроля по выбранному объекту проверки).

Из-за постоянных изменений в законодательстве, неквалифицированного персонала и т.д. при учете расчетов с поставщиками и подрядчиками обнаруживается немалое количество ошибок.

Рассмотрим основные ошибки при учете расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также пути их решения [2]:

1 Неправильно заполненная счет-фактура. Если «неправильный» счет-фактура был зарегистрирован в книге покупок в том же квартале, в котором был исправлен, то запись об аннулировании «неправильного документа» производится в книге покупок со знаком «минус». При исправлении счет-

фактуры после окончания текущего налогового периода при аннулировании записи о «первичном» счете-фактуре из книги покупок используются дополнительные листы книги покупок.

2 Оформление возврата товаров, не принятых покупателем. В письмах Минфина России от 02.03.12 № 03-07-09/17, 27.02.12 № 03-07-09/11 разъясняется, что при возврате товаров, принятых покупателем на учет, счет-фактура по возвращаемым товарам выставляется покупателем. Поэтому в данном случае корректировочные счет-фактуры продавцом не выставляются, а составляются обычные счета фактуры при возвратах. Что касается возврата покупателем товаров, не принятых им к учету, в этом случае продавцу следует выставлять корректировочные счета-фактуры.

3 Покупатель получает товар от поставщика и обнаруживает, что количество или ассортимент отличаются от заявленного в сопроводительных документах. Но поскольку расхождений не столь существенны, он соглашается принять продукцию как есть. По одним наименованиям товаров от поставщика поступило больше, чем указано в счет-фактуре и накладной, а по другим — меньше. В целом же ассортимент соответствует заказанному — это пересортица. Поставщик и покупатель хотят изменить количество товаров. Значит, продавец вправе выставить покупателю корректировочный счет-фактуру.

Другой не менее важной проблемой бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является организация быстрого документооборота. Федеральная налоговая служба в письме от 21 октября 2013 года предложила к применению новую форму универсального передаточного документа (УПД), подготовленную на основе формы счета-фактуры. Однако, данная форма носит только рекомендательный характер. Бухгалтеру организации-покупателя не стоит пугаться, если поставщик выставит УПД, хотя раньше предоставлял счет-фактуру и накладную или акт приемки-сдачи. Можно без риска принять к учету такой документ, при условии, что он верно заполнен, т.е. НДС был выделен отдельной строкой.

Форма УПД при надлежащем заполнении позволяет отразить в документе все необходимые показатели, не только предусмотренные законодательством в области бухгалтерского учета для первичных учетных документов, но и установленные для счета-фактуры как документа, служащего основанием для принятия в указанном главой 21 НК РФ порядке покупателем к вычету сумм НДС, предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав [3].

Так как рекомендованная ФНС России форма УПД содержит все реквизиты, предусмотренные ч. 2 ст. 9 Закона №402-ФЗ, считаем, что при получении УПД от поставщика он может использоваться для оформления операции по оприходованию приобретенных организацией товаров.

В связи с тем, что УПД со статусом 1 заменяет собой счет-фактуру, универсальный передаточный документ нужно зарегистрировать в книге продаж, в книг покупок и в журнале учета полученных счетов-фактур.

Согласно постановлению Правительства № 1137 полученные счета-фактуры регистрируются в части 2 журнала учета по дате их получения. Эта дата совпадает с датой, указанной в строке 16 универсального передаточного документа [4].

Запись в книге покупок делается после того, как счет-фактуру зарегистрировали в журнале, и у покупателя возникло право на вычет НДС. Такое право возникает не ранее, чем полученные товары, имущественные права или результаты работ и услуг приняты к учету. Дата появления основания для вычета совпадает с датой, указанной в строке 16 УПД.

Приведенные выше методики должны помочь предприятию усовершенствовать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, исполнять надлежащий за ними контроль.

Список использованных источников:

1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками [Электронный ресурс]// Режим доступа: <https://docplayer.ru/41585240-Problemy-ucheta-raschetov-s-postavshchikami-i-podryadchikami.html>

2. Проблемы бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Электронный ресурс]// Режим доступа: <https://scienceforum.ru/2015/article/2015015120>

3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://spmag.ru/articles/uchet-raschetov-s-postavshchikami-i-pokupatelyami>

4. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками [Электронный ресурс]// Режим доступа: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/buhgalterskij_uchet_raschetov_s_postavshchikami_i_podryadchikami/