SSOAR

Open Access Repository
www.ssoar.info

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Mullinova, Svetlana

Veröffentlichungsversion / Published Version
Zeitschriftenartikel / journal article

Empfohlene Zitierung / Suggested Citation:
Mullinova, S. (2015). Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. *Koncept (Kirov): Scientific and Methodological e-magazine*. https://nbn-resolving.org/urn:nbn:de:0168-ssoar-437919

Nutzungsbedingungen:
Dieser Text wird unter einer CC BY-NC-ND Lizenz (Namensnennung-Nicht-kommerziell-Keine Bearbeitung) zur Verfügung gestellt. Nähere Auskünfte zu den CC-Lizenzen finden Sie hier:
https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/deed.de

Terms of use:
This document is made available under a CC BY-NC-ND Licence (Attribution-Non Comercial-NoDerivatives). For more Information see:
https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0

gesis Leibniz-Institut für Sozialwissenschaften

Mitglied der Leibniz-Gemeinschaft

Муллинова Светлана Александровна,
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет» г. Краснодар
s.mullinova@mail.ru

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Аннотация. *В статье показано, что организация эффективного аналитического обеспечения по управлению дебиторской задолженности приводит к улучшению финансового результата деятельности хозяйствующего субъекта. Нами представлены результаты проведенного экономического исследования финансово-хозяйственной деятельности и учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственной организации.*
Ключевые слова: *сельское хозяйство, анализ, эффективность, бухгалтерский учет, расчеты, поставщики и подрядчики, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность*

В настоящее время в организациях четкий бухгалтерский учет дебиторской задолженности имеет первостепенное значение. Наличие достоверных сведений о задолженности является одним из аспектов важности учета дебиторской задолженности, поскольку это оказывает существенное влияние на принятие управленческих решений организации. Увеличение или снижение дебиторской задолженности приводит к изменениям финансового положения хозяйствующего субъекта. В связи с этим необходимо проводить мониторинг и анализ состояния расчетов.

Так, в ст. 128 ГК РФ сказано, что дебиторская задолженность в бухгалтерском учете - это имущественные права, являющиеся объектом гражданских прав [1].

При этом образование дебиторской задолженности обусловлено наличием договорных отношений и временным разрывом между реализацией товаров, работ, услуг и их оплатой.

Для проведения анализа используют данные бухгалтерского учета и отчетности организации, в связи с этим немаловажную роль играет правильная организация бухгалтерского учета расчетных операций. Это, в свою очередь, требует своевременного и полного отражения хозяйственных операций по расчетам в первичных документах и учетных регистрах организации.

Исследования проводились по данным крупной сельскохозяйственной организации, которая находится в Динском районе Краснодарского края. Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Организация в своих действиях руководствуется Уставом общества и Федеральным Законом «Об открытых акционерных обществах» и другими законодательными актами Российской Федерации.

Сельскохозяйственная организация имеет 11817 га общей площади, в том числе 10993 га сельскохозяйственных угодий. Основным производственным направлением является разведение крупного рогатого скота айрширской породы, также развито производство зерна, сахарной свеклы, подсолнечника. Организация ведет реализацию сельскохозяйственной продукции оптом и в розницу, методом выездной торговли продукция реализуется другим населенным пунктам Краснодарского края [2].

Анализ финансово-хозяйственной деятельности играет важную роль в повышении экономической эффективности деятельности организации, в ее управлении, в укреплении ее финансового состояния.

Среднегодовая стоимость основных средств имеет тенденцию к увеличению. В 2013 г. по сравнению с 2011 г. она возросла на 14,3 %, а по сравнению с 2012 г. на 11,0 % (таблица 1). Увеличение среднегодовой стоимости основных средств свидетельствует о том, что организация не только поддерживает в исправном состоянии уже имеющуюся технику, но и активно приобретает новую в дополнение к старой [3]. По данным таблицы видно, что в исследуемой организации в 2013 г. по сравнению с 2012 г. произошло снижение численности работников на 11 % или на 104 чел. Штат работников сократился в связи с закрытием двух свино-товарных ферм.

За исследуемый период выросли затраты на производство продукции. Так, в 2013 г. они увеличились по сравнению с 2011 г. на 26,6 %, а по сравнению с 2012 г. на 8,0 %. Это объясняется увеличением объемов производства продукции и обусловливается ростом общей суммы затрат на ее выпуск и реализацию.

Энергетические мощности организации в 2012 г. составили 49813 л.е., что на 3,3 % больше, чем в 2010 г. Это произошло вследствие приобретения новейшей техники и пополнения машинно-тракторного парка новой техникой [4].

Таблица 1

Ресурсы и затраты

Показатель	Годы			2013 в % к	
	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2011 г.	2012 г.
Среднегодовая численность работников, чел.	1148	1165	1044	90,9	89,6
из них занятых в сельском хозяйстве	944	910	841	89,1	92,4
Общая земельная площадь, га	11761	11770	11817	100,5	100,4
в том числе сельскохозяйственных угодий	10937	10946	10993	100,5	100,4
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	429420	442372	491025	114,3	111,0
Затраты на производство продукции - всего, тыс. руб.	861626	1009569	1090828	126,6	108,0
в том числе на продукцию сельского хозяйства	609118	696305	768295	126,1	110,3
Энергетические мощности, л.с.	48207	49478	49813	103,3	100,7
Наличие техники, ед.:					
- тракторов всех марок	120	120	121	100,8	100,8
- комбайнов	20	20	21	105,0	105,0
Поголовье скота, гол.					
- крупного рогатого скота	6643	6676	6677	100,5	100,0
- свиней	17057	18523	-	x	x
- лошадей	48	44	46	95,8	104,5

Поголовье крупного рогатого скота в 2013 г. по сравнению с 2011 г. увеличилось на 34 головы, а по сравнению с 2012 г. - на одну голову. Поголовье свиней в 2013 г. полностью ликвидировано в связи с профилактикой африканской чумы свиней.

Прибыль от продажи в 2013 г. по сравнению с 2012 г. снизилась на 51,3 % или на 22724 тыс. руб., а по сравнению с 2011 г. - на 24,2%. Это связано с неблагоприятными погодными условиями и низкими закупочными ценами на рынке зерна. И как следствие, снижение реализация практически всех основных видов продукции растениеводства [5].

Увеличилась реализация молока в 2013 г. в сравнении с 2011 г. и 2012 г. на 7,6 % и 7,5 % соответственно. Реализация живой массы крупного рогатого скота в

2013 г. по сравнению с 2011 г. увеличилась на 12,4 %. Это обусловлено введением новейших технологий для выращивания животных [6].

Проведенные нами расчеты коэффициентов платежеспособности показали, что коэффициент быстрой ликвидности на конец 2013 г. в сравнении с 2011 г. и с 2012 г. уменьшился на 0,337 и на 0,434 пункта соответственно, однако его фактическое значение находится в пределах теоретически достаточной величины (>=0,7). Следовательно, у организации нет затруднений с платежеспособностью, т.е. достаточно денежных средств и прочих активов для покрытия срочных текущих обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности на конец 2013 г. по сравнению с 2011 г. и с 2012 г. уменьшился на 3,763 и на 4,253 пункта соответственно. Однако он остался в пределах оптимального значения (>=2), что указывает на способность организации погашать свои краткосрочные обязательства оборотными активами [7].

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами уменьшился по сравнению с 2011 г. и с 2012 г. на 0,160 и на 0,146 пункта соответственно, но остался в пределах своего оптимального значения (>=0,5). Это означает, что оборотные активы профинансированы за счет собственных источников.

Рассчитав общий коэффициент ликвидности, видим, что в 2013 г. по сравнению с 2011 г. его значение снизилось на 1,441 пункта, а по сравнению с 2012 г. - на 1,564 пункта. Однако за три анализируемых года его значение >1, отсюда можно сделать однозначный вывод о том, что организация является платежеспособной, а структура ее баланса удовлетворительна [7].

Таблица 2

Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Изменение (+,-) 2013 г. к	
				2011 г.	2012 г.
Коэффициент финансовой независимости	0,913	0,908	0,833	-0,080	-0,075
Коэффициент финансовой устойчивости	0,935	0,937	0,884	-0,051	-0,053
Коэффициент капитализации	0,095	0,102	0,200	0,105	0,099
Коэффициент финансирования	10,482	9,826	4,992	-5,490	-4,835
Коэффициент обеспеченности организации собственными оборотными средствами	0,462	0,448	0,346	-0,117	-0,102
Коэффициент реальной стоимости имущества	0,914	0,876	0,916	0,002	0,040

Коэффициент финансовой независимости характеризует долю активов организации, сформированных за счет собственных средств. В 2013 г. по сравнению с 2011 г. и с 2012 г. значение этого коэффициента незначительно сократилось на 0,080 и на 0,075 пункта соответственно (таблица 2). Тем не менее, он остался в пределах допустимого значения (>=0,5). Следовательно, организация финансово устойчива и практически независима от сторонних кредитов.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает удельный вес тех источников, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время. Он характеризует часть актива баланса, финансируемую за счет устойчивых источников, а именно собственных средств организации, средне- и долгосрочных обязательств [7]. В 2013 г. по сравнению с 2011 г. и с 2012 г. его

значение снизилось на 0,051 и на 0,053 пункта соответственно. Однако за весь анализируемый период значение коэффициента соответствует рекомендованному.

Коэффициент обеспеченности организации собственными оборотными средствами в 2013 г. снизился в сравнении с 2011 г. на 0,117 пункта и в сравнении с 2012 г. на 0,102 пункта. Из таблицы 2 видим, что значение коэффициента ниже теоретически достаточного (>=5), это значит, что не достаточная часть собственных средств находится в мобильной форме [7].

Для полного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации необходимо провести оценку ликвидности баланса на конец года (таблице 3).

Ликвидность баланса организации определяется на основе сопоставления средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с обязательствами, сгруппированными по срочности их погашения. В зависимости от степени ликвидности выделяют группы:

А1 - абсолютно ликвидные активы (денежные средства организации и краткосрочные финансовые вложения);

А2 - быстро реализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность);

А3 - медленно реализуемые активы (долгосрочная дебиторская задолженности, НДС и запасы);

А4 - трудно реализуемые активы (внеоборотные активы). По срочности погашения платежей пассивы баланса группируют следующим образом:

П1 - наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность);

П2 - срочные обязательства (краткосрочные кредиты и займы);

П3 - долгосрочные пассивы (долгосрочные обязательства);

П4 - постоянные пассивы (собственные средства организации) [8].

Баланс организации считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

$$А1 \geq П1;\ \ А2 \geq П2;\ \ А3 \geq П3;\ \ А4 \leq П4$$

Если одно или несколько неравенств не выполняются, ликвидность баланса не считается абсолютной [8].

Таблица 3

Оценка ликвидности баланса, тыс. руб.

Актив			Пассив			Платежный излишек (недостаток)
Актив	2012 г.	2013 г.	Пассив	2012 г.	2013 г.	2012 г.
А1	12956	13362	П1	30905	72568	- 17949
А2	51684	67229	П2	24360	36961	27324
А3	434515	449474	П3	29491	54463	405024
А4	508865	529199	П4	830879	888181	- 322014
Баланс	1014835	1066116	Баланс	1014835	1066116	-
Текущая ликвидность						- 45273
Перспективная ликвидность						405024

В исследуемой нами сельскохозяйственной организации структура баланса выглядит следующим образом (таблица 3):

$$А1 < П1;\ \ А2 > П2;\ \ А3 > П3;\ \ А4 < П4$$

Поскольку абсолютно ликвидные активы (денежные средства организации и краткосрочные финансовые вложения) больше наиболее срочных обязательств

(кредиторской задолженности), то мы имеем полное право считать ликвидность баланса не абсолютной.

Бухгалтерский учет в сельскохозяйственной организации ведется отдельным структурным подразделением - бухгалтерией. Ее работу возглавляет главный бухгалтер. Большое место отведено автоматизации учетного процесса.

Для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за получаемые ТМЦ, принимаемые работы или потребляемые услуги предназначен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На этом счете отражаются как обязательства по оплате уже поставленных ТМЦ, принятых работ или услуг, так и суммы выданных авансов и предварительной оплаты товаров, работ или услуг [9]. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» как и все счета расчетов является активно-пассивным. Это означает, что возможно дебетовое или кредитовое сальдо на отчетную дату одновременно. В связи с этим аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому поставщику или подрядчику [10].

В 2013 г. в исследуемой нами организации были произведены следующие бухгалтерские записи по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

1. Приобретены нематериальные активы:

Дебет счета 04 «Нематериальные активы» 6,6 тыс. руб.
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 6,6 тыс. руб.

Корреспонденция счетов нуждается в пересмотре. Данную операцию следует отражать:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» 6,6 тыс. руб.
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 6,6 тыс. руб.

2. Акцептованы счета поставщиков за приобретенное оборудование к установке:

Дебет счета 07 «Оборудование к установке» 414,3 тыс. руб.
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 414,3 тыс. руб.

3. Приняты к оплате счета поставщиков и подрядчиков за выполненные ими работы по капитальному строительству, осуществленному подрядным способом, а также в связи с приобретением основных средств:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» 42432,1 тыс. руб.
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 42432,1 тыс. руб.

4. Акцептованы счета поставщиков за приобретенные материалы:

Дебет счета 10 «Материалы» 30222,1 тыс. руб.
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 30222,1 тыс. руб.

5. Акцептованы счета поставщиков за животных, приобретенных для выращивания и откорма:

Дебет счета 11 «Животные на выращивании и откорме» 604,5 тыс. руб.
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 604,5 тыс. руб.

6. Акцептованы счета подрядчиков за выполненные ими работы и оказанные услуги для цехов основного производства:

Дебет счета 20 «Основное производство» 56231,2 тыс. руб.
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 56231,2 тыс. руб.

7. Акцептованы счета поставщиков за материальные ценности, поступившие во вспомогательные производства и услуги подрядчиков, оказанные этим производствам:

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» 1450,2 тыс. руб.
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 1450,2 тыс. руб.

8. Приняты к оплате счета подрядчиков за услуги по обслуживанию производства:

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» 2726,8 тыс. руб.
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 2726,8 тыс. руб.

9. Включены в общехозяйственные расходы коммунальные платежи, стоимость услуг АТС и других подобных организаций, а также списаны затраты подрядной организации, осуществлявшей ремонт офиса:

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» 7986,8 тыс. руб.
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 7986,8 тыс. руб.

10. Приняты к оплате счета подрядчиков за выполненные ими работы и оказанные услуги для нужд обслуживающих производств и хозяйств:

Дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» 1551,2 тыс. руб.
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 1551,2 тыс. руб.

11. Акцептованы счета поставщиков за приобретенные товары:

Дебет счета 41 «Товары» 5878,4 тыс. руб.
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 5878,4 тыс. руб.

12. Приняты к оплате счета поставщиков и подрядчиков за оказанные услуги и выполненные работы при приобретении товаров, а также за услуги, оказанные при реализации продукции:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу» 1080,9 тыс. руб.
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 1080,9 тыс. руб.

13. Зачислены на расчетный счет денежные суммы, поступившие от поставщиков и подрядчиков:

Дебет счета 51 «Расчетные счета» 117807,2 тыс. руб.
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 117807,2 тыс. руб.

14. Включены в прочие расходы затраты поставщиков и подрядчиков, принимавших участие в ликвидации последствий чрезвычайного положения, возникшего на предприятии, а также затраты подрядчика, участвующего в разборке объектов основных средств:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» 300,5 тыс. руб.
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 300,5 тыс. руб.

15. Приняты к оплате счета подрядчиков за работы и услуги, затраты по которым учтены в расходах будущих периодов:

Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» 283,2 тыс. руб.
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 283,2 тыс. руб.

16. Выданы из кассы организации авансы поставщикам и подрядчикам, а также в погашение задолженности:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 571,1 тыс. руб.
Кредит счета 50 «Касса» 571,1 тыс. руб.

17. Перечислены с расчетного счета суммы авансов и задолженности поставщикам и подрядчикам:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 197913,6 тыс. руб.
Кредит счета 51 «Расчетные счета» 197913,6 тыс. руб.

18. Произведен зачет авансов в счет оплаты за поставки материальных ценностей:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 46322,7 тыс. руб.
Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 46322,7 тыс. руб.

19. Осуществлен взаимозачет требований сторон по договорам купли-продажи и мены:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 57337,7 тыс. руб.
Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 57377,7 тыс. руб.

20. Включена в доходы организации задолженность поставщикам по истечении сроков исковой давности, списана непогашенная кредиторская задолженность, появившаяся в результате выполнения обязательств по договору мены:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 49,6 тыс. руб.
Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» 49,6 тыс. руб.

Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность организаций в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности расчетов с поставщиками и подрядчиками. В свою очередь увеличение или снижение дебиторской задолженности приводит к изменению финансового положения сельскохозяйственной организации.

Эффективная организация по аналитическому обеспечению и управлению дебиторской задолженности позволяет контролировать и снижать риск не возврата дебиторской задолженности, своевременно вырабатывать и определять рациональную политику для покрытия дебиторской задолженности [11].

Для улучшения организации расчетов в исследуемой нами сельскохозяйственной организации можно рекомендовать следующее:

- проводить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам;
- контролировать оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности и расширять систему авансовых платежей;
- вести систему аналитического учета дебиторской задолженности не только по срокам, но и по условиям оплаты, местонахождению юридических и физических лиц.
- своевременно предъявлять претензии по оплате продукции.

Ссылки на источники:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 21 октября 1994 г.: действ. Ред. От 6 апреля 2015 г. [Электронный ресурс]// Справочно-правовая система «Консультант плюс» - Режим доступа: http://base.consultant.ru.
2. Муллинова С. А., Смирнова М. А. Развитие АПК как один из факторов укрепления продовольственного снабжения населения// Материалы III Всероссийской научно-практической конференции «Специалисты АПК нового поколения». – Саратов: ИЦ «Наука», 2009. – С. 103-107.
3. Муллинова С. А., Лакиза М. В. Модернизация агропромышленного комплекса: проблемы и перспективы// Научные труды Могилевского филиала БИП «Право. Политика. Экономика». - Выпуск 10 (часть 2). – Могилев: МФ ЧУО БИП, 2010. – С. 11-15.
4. Муллинова С. А., Кулиш О. М. Развитие агропромышленного комплекса на Кубани// Сборник статей Всероссийской научно-методической конференции «Развитие предприятий, отраслей, регионов России». – Пенза: Приволжский Дом знаний, 2008. – С. 78-80.
5. Муллинова С. А. Экономическая оценка эффективности сельскохозяйственного производства в Краснодарском крае// Экономика и финансы. - № 21 (72). – М.: «Фонд научных публикаций», 2004. – С. 56- 60.
6. Муллинова С. А. Проблема эффективности инвестиций в качество продукции// Материалы международной научно-практической конференции «Экономический и социально-философский потенциал современного общества: возможности, тенденции, перспективы развития». – В 3-х частях. – Ч. 2. – Саратов «Научная книга», 2009. – С. 120-124.
7. Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. для вузов. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 320 с.
8. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учеб. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 425 с.
9. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник/ под ред. Н.Г. Белова, Л.И. Хоружий. – М.: Эксмо, 2010. – 608 с. – (Новое экономическое образование).
10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 24.12.2010 г.) [Электронный ресурс]// Справочно-правовая система «Консультант плюс» - Режим доступа: http://base.consultant.ru.