

УДК 657

ББК 65.052

М 54

Научная статья

**Очирова С.А. студент Забайкальского аграрного  
института**

**Руководитель: старший преподаватель Швецова  
Елена Николаевна**

Забайкальский аграрный институт – филиал ФГБОУ ВО  
«Иркутский государственный аграрный университет имени  
А.А. Ежевского»

Тема: Учет и контроль расчетов с покупателями и  
заказчиками в СПК «Луч» Кыринского района

**Аннотация:** В статье рассматриваются вопросы организации учета и внутреннего контроля расчетов с покупателями и заказчиками в СПК «Луч». Дана краткая оценка основных экономических показателей деятельности предприятия за 2018 - 2020 годы.

По результатам исследования предложены рекомендации по улучшению организации учета и контроля расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии.

**Ключевые слова:** покупатели, расчеты, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, контроль.

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

Четкая организация расчетов между покупателями и заказчиками оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств и своевременное поступление денежных средств.

Актуальность темы состоит в том, что с помощью данных бухгалтерского учета, организации получают

достоверную информацию о задолженности покупателей и заказчиков, эффективно организованный внутренний контроль не позволяет возникать просроченной задолженности покупателей и заказчиков.

Целью данной работы является разработка мероприятий по организации учета и контроля расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии.

Основные экономические показатели, характеризующие деятельность СПК «Луч» представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Основные экономические показатели СПК  
«Луч»  
за 2018-2020гг.

Показатели	Годы			Измене ние 2020 в % к 2018 г
	2018	2019	2020	
Выручка от реализации, тыс. руб.	1563	6035	7855	в 5 раз
Полная себестоимость, тыс. руб.	1682	6340	8119	в 4,8 раза
Прибыль от продаж (убыток), тыс. руб.	(119)	(305)	(264)	в 2,2 раза
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	(66)	(138)	(511)	в 7,7 раза
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	13718	10862	10280	74,9
Численность работников, чел.	38	28	25	65,8
Площадь сельхозугодий, га	25552	25552	25552	100
Произведено выручки на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	6,1	23,6	30,7	в 5 раз
Производительность труда, тыс. руб.	41,1	215,5	314,2	в 7,6 раз
Фондообеспеченность, тыс. руб.	0,5	0,4	0,4	80,0
Фондовооруженность, тыс. руб.	361	387,9	411,2	113,9
Фондоотдача, руб./руб.	0,1	0,6	0,8	в 7,3 раза
Фондоёмкость,	8,8	1,8	1,3	14,8

руб./руб.				
Окупаемость затрат, %	92,9	95,2	96,8	-

За анализируемый период на предприятии происходит значительный рост таких показателей как: выручка, себестоимость продаж, чистая прибыль, производительность труда. На протяжении всего периода предприятие получает убыток от продажи продукции. Снижается стоимость основных средств на 25,1%, численность работников на 34,2%. Без изменений остается площадь сельскохозяйственных угодий.

СПК «Луч» применяется журнально – ордерная форма учета.

Первичный учет основан на строгом документировании хозяйственных операций.

В СПК «Луч» отгрузка (отпуск) продукции в порядке продажи (реализации) производится в соответствии с заключенными договорами.

Покупатели осуществляют расчеты за приобретенную продукцию как в наличной так и безналичной форме расчета. При наличной форме расчетов с покупателями оформляется приходный кассовый ордер. При безналичной форме расчета на предприятии используются платежные поручения.

В случае перевозки продукции автотранспортом применяют товарно-транспортную накладную. В СПК «Луч» основным документом по расчетным операциям является счет-фактура установленной формы.

СПК «Луч» одновременно с отправкой продукции, направляет покупателю сопроводительные документы - счет-фактуру, товарно-транспортную накладную. Предварительно эти документы поступают в бухгалтерию, где проверяется правильность их оформления, после чего транспортные документы передают ответственному лицу по снабжению для доставки продукции.

При заполнении документов на предприятии многие реквизиты не указываются. Это противоречит Федеральному закону «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и является

наиболее распространенным нарушением на сельскохозяйственных предприятиях. К примеру, не заполняются такие реквизиты как пункт погрузки, разгрузки, грузополучатель, корреспонденция счетов, погрузочно-разгрузочные операции и т.д.

В хозяйстве на основании первичных документов ведется отчет по складу завскладом, при этом составляется реестр (отдельно по каждому виду продукции), по нему можно видеть сколько реализовано продукции за месяц.

В СПК «Луч» для формирования информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», к данному счету на предприятии субсчета не предусмотрены.

По дебету счета отражается задолженность покупателя после отгрузки ему продукции, товара и предъявления расчетных документов. По кредиту счета отражается погашение задолженности после оплаты.

В СПК «Луч» обобщающим синтетическим регистром, с помощью которого составляют отчетный баланс, является Главная книга.

Регистром синтетического счёта по расчётам с покупателями Книга по расчётам, заменяющая журнал – ордер 11 АПК и Главная книга. Аналитический учет по каждому покупателю ведется в ведомости № 38. В конце месяца данные по счету 62 переносятся в журнал-ордер № 11, а из него – в Главную книгу.

На основе проверенных данных Главной книги и Книги учета расчетов с покупателями и заказчиками и регистров аналитического учета составляют бухгалтерскую отчетность на предприятии.

Одним из важнейших элементов управления является контроль.

В свою очередь функция контроля за содержанием договоров с покупателями возлагается на главного бухгалтера.

Контроль проверки дебиторской задолженности покупателей начинается с проверки наличия документов по инвентаризации и правильности их заполнения

Контроль правильности и обоснованности сумм дебиторской задолженности покупателей производится на основании сверки учетных данных по счету 62 «Расчеты с покупателями» с данными актов сверки взаиморасчетов с покупателем.

В СПК «Луч» для оформления результатов инвентаризации применяется «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, заказчиками и прочими дебиторами и кредиторами» и Приложение «Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, заказчиками и прочими дебиторами и кредиторами».

По итогам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками осуществляется создание резерва по сомнительным долгам, а также списание выявленной безнадежной задолженности.

При рассмотрении состояния контроля расчетов с покупателями и заказчиками следует отметить, что в исследуемом предприятии контроль находится на низком уровне, так как на предприятии отсутствует ревизионная комиссия, все обязанности по контролю возложены на главного бухгалтера. Следует отметить, что инвентаризации проводятся не регулярно.

По данным годовых отчетов видно, что дебиторская задолженность в целом на протяжении трех лет в СПК «Луч» на конец периода не имеет остатка. Это говорит о том, что покупатели в течение года рассчитываются за предоставленную продукцию.

В исследуемом хозяйстве при проверке ведения первичного, аналитического и синтетического учёта были установлены следующие недостатки:

1. Многие документы первичного и аналитического учёта заполняются на приспособленных бланках;
2. Не все реквизиты документов заполняются.
3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения представлена лишь в общих чертах и она была составлена в 2015 году.

4. Внутренний контроль развит слабо. На предприятии отсутствует ревизионная комиссия, все обязанности по контролю возложены на главного бухгалтера.

На основании проведённой работы мы предлагаем:

1. Установить контроль за правильностью оформления первичных документов. Назначить ответственное лицо за данным участком учета

2. Использовать единые унифицированные формы первичных документов,

3. Для улучшения сбора и обработки оперативной информации, обеспечения более высокого уровня контроля, достоверности сведений, понимания управленческих решений, эффективности финансового управления необходимо внедрение программы «1С: Бухгалтерия 8.3» для автоматизации учёта, а также регулярное повышение профессиональной подготовки бухгалтеров.

4. Пересмотреть существующую Учетную политику и внести изменения согласно законодательным актам, которые актуальны на данный момент времени

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1. Часть 2. Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ ( ред.28.06.2021) - Электр. данные // — Режим доступа: URL <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. **02.07.2021**) - Электр. данные // — Режим доступа: URL <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. Федеральный закон Российской Федерации «О Бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. **26.07.2019**) - Электр. данные // — Режим доступа: URL <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. Указ Президента РФ от 23.05.1994 № 1005 (ред. от 17.05.2007) «О дополнительных мерах по нормализации расчетов и укреплению платежной дисциплины в народном хозяйстве» Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"

3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12523)

4. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)" (Зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 N 8788)

5. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090)

6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)

7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)

8. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336)

9. Алборов Р.А. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2017г.-288с.

10. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Анциферова И.В. – электрон. текстовые дан. // Лань: электронно-библиотечная система. – Режим доступа:

[http://le.lanbook.com/books/element.php?pl1\\_id=992](http://le.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=992)

11. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет 9-е изд. Учебное пособие для вузов. – М.:Издательство Юрайт, 2016 г. — 955 с.

12. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности: Учебное пособие. – М.: Издательство «Проспект», 2016 г. — 435 с. .

13. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие, 7-е изд., испр. и доп. – М.: ИТК «Дашков и К°», 2018 г. г. — 365 с.



14. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет : учебник для студентов образоват. учреждений сред. проф. образования / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. - 14-е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д : Феникс, 2016. – 461с.

15. Н. Н. Бондина/ Бухгалтерский учет : учебное пособие / Н. Н. Бондина И. А. Бондин, Т. В. Зубкова [и др.]— Пенза : ПГАУ, 2019. — 399 с. —С.381 — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/142013>

16. Бухгалтерский учет в коммерческих банках : учеб. пособие для магистров / под ред. Г. Н. Белоглазовой, Л. П. Кроливецкой. – М. : Юрайт, 2017. – 479 с.

17. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник, 8-е изд. – М. : Издательство «Омега-Л», 2018 г. –570 с.

18. Каминская, Т.Е. Профессиональная работа бухгалтера в программе «1С: Предприятие»: организация учета заработной платы./ Т.Е. Каминская, А.А. Филиппов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2019. – №4. – С. 43-51.

19. Ковалева, И.С. Порядок распределения прибыли в сельскохозяйственном кооперативе./ И.С. Ковалева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2019. - №3. – С. 43-46.

20. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет : учебник / Н. П. Кондраков. - 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2016. – 656 с. - (Высшее образование).

21. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие / Н. А. Лытнева, Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. – Ростов н/Д : Феникс, 2018. – 604 с.