

ции, увеличение максимальной скидки дилерам и постоянным покупателям, проведение периодических маркетинговых исследований.

Рассмотренная аналитическая работа в условиях рыночной экономики должна проводиться постоянно, если предприятие хочет застраховать себя от отрицательных изменений на рынках сбыта продукции и своевременно изменять номенклатуру и объемы выпускаемой продукции.

Проведение вышеизложенных мероприятий должно иметь следующий результат: улучшение финансово-хозяйственной деятельности и дальнейшее развитие деятельности в условиях экономической нестабильности.

#### Литература:

1. Влияние финансового анализа и планирования на функционирование предприятий (компаний, фирм) [Текст]: монография / Годин А.М., Буздалина О.Б. - М. : ИВЦ «Маркетинг», 2007.
2. Экономика предприятия [Текст]: учебное пособие / Жиделева В.В., Каптейн Ю.Н., 2010.

УДК 336.6

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ PERFECTION OF THE ACCOUNT OF CALCULATIONS WITH SUPPLIERS AND CONTRACTORS

Р.Р. Галимуллина  
R.R. Galimullina

Оренбургский государственный аграрный университет

*Calculations with suppliers and contractors and with buyers and customers are one of the basic settlement operations. The correct organization of settlement operations provides stability turnover of capital, strengthening of contractual and settlement discipline and improvement of a financial condition.*

Для нормальной производственной деятельности хозяйства должны приобретать необходимые материальные ценности: нефтепродукты, запасные части, минеральные удобрения, семена, прочие материалы - стадия кругооборота (Д – Т). На этой стадии у сельскохозяйственных предприятий возникают широкие расчетные взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками: организациями материально-технического снабжения сельского хозяйства, учреждениями по-требкооперации и т.д.

Статья 1 Закона «О бухгалтерском учете» предусматривает в составе бух-

галтерского учета расчетные обязательства как неотъемлемую часть хозяйственной деятельности предприятия. [5]

Правильная организация расчетных операций обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств организации, укрепление договорной и расчетной дисциплины и улучшение финансового состояния. Кроме того, правильная (рациональная) организация расчетных операций, предупреждает негативные последствия по этим операциям.

Обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками возникают между организациями по сделкам, оформленным договорами купли-продажи, к которым также относится и договор поставки. По содержанию, указанные договоры должны соответствовать требованиям, сформулированным статьями 455, 506 и другими ГК РФ. Как считает доктор экономических наук, профессор Н.П. Кондраков для формирования учетной информации по расчетам с поставщиками и подрядчиками особое значение имеют сведения о поставках: наименование товара, его количество, цена, формы расчетов, сроки поставки и ее оплаты, условия транспортировки, момент перехода права собственности на приобретенные товары, материалы и другое имущество от продавца к покупателю [2].

По мнению профессора сельскохозяйственной академии имени Тимирязева М.З Пизенгольца своевременность расчетов с поставщиками способствует уменьшению кредиторской задолженности, и, в конечном счете, ведет к финансовой независимости [3].

В учетной практике расчеты подразделяются на наличные (кассовые) и безналичные. Безналичные расчеты осуществляются путем списания денежных средств с расчетного счета, в порядке определенной очередности.

Проблемой расчетов является нарушение сроков оплаты. Нарушение сроков расчетов с поставщиками и подрядчиками – это неплатежеспособность покупателя.

Инфляция – первая причина неплатежей. Обесценивая оборотный капитал и удорожая кредит, она делает более выгодным не платить поставщикам, т.е. заставлять их давать покупателям вынужденный и бесплатный коммерческий кредит. Реакцией на это стало всеобщее требование предоплаты, т.е. кредитование покупателем поставщика.

К числу причин неплатежей следует также отнести неспособность многих руководителей наладить работу предприятий в рыночных условиях.

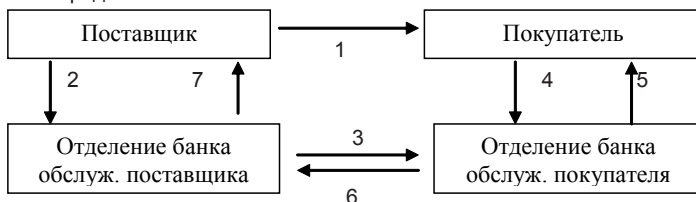
Осуществляя хозяйственную деятельность, предприятия сталкиваются с необходимостью производить денежные расчеты как внутри самого предприятия, так и вне его. Внутренние расчеты связаны с выплатой заработной платы и подотчетных сумм работникам, дивидендов акционерам и др. Внешние расчеты обусловлены финансовыми взаимоотношениями по поводу поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, закупки сырья, уплаты налогов, получения и возврата кредита и др.

Наряду с безналичными формами расчетов между юридическими лицами используются и расчеты наличными денежными средствами. Расчеты наличными денежными средствами строго регламентированы порядком ведения кассовой до-

кументации и операций РФ, утвержденным письмом ЦБ РФ от 26.02.96 N 247. Согласно Указание ЦБ РФ от 20.06.2007 N 1843-У(в ред. Указания ЦБ РФ от 28.04.2008 N 2003-У предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами по одной сделке составляет 100 тысяч рублей.

При безналичных расчетах применяются документы: платежные требования, платежные поручения, инкассовые поручения.

Инкассовое поручение является расчетным документом, на основании которого производится списание денежных средств со счетов плательщика в бесспорном порядке.

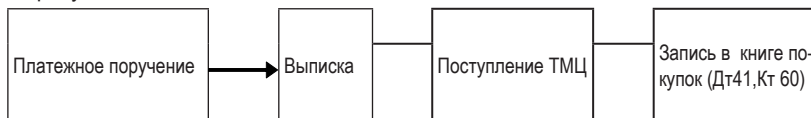


- 1 — отправка документов, подтверждающих отгрузку товара,
- 2 — сдача платежного требования в трех экземплярах на инкассо;
- 3 — отправка платежного требования в двух экземплярах учреждению банка плательщика;
- 4 — извещение покупателя о поступлении платежного требования-поручения,
- 5 — отправка покупателю оплаченного платежного требования-поручения,
- 6 — извещение об оплате покупателем счета,
- 7 — перечисление платежа за счет поставщика и извещение об этом поставщика

**Рис. 1. Документооборот при расчете платежными требованиями**

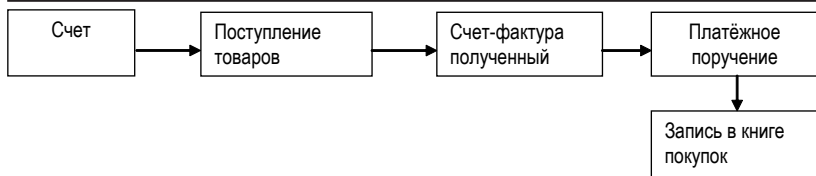
Расчеты с поставщиками и подрядчиками и с покупателями и заказчиками являются одними из основных расчетных операций, поэтому более подробно рассмотрим схемы движения документов в бухгалтерии предприятия.

Схема движения документов при расчетах с поставщиками и подрядчиками по поступлению товарно-материальных ценностей с предоплатой представлена на рисунке 2.



**Рис. 2. Схема движения документов при расчетах с поставщиками и подрядчиками по приходу товарно-материальных ценностей с предоплатой**

Далее рассмотрим схему движения документов при расчетах с поставщиками и подрядчиками по приходу товарно-материальных ценностей с последующей оплатой (Рисунок 3).



**Рис. 3. Схема движения документов при расчетах с поставщиками и подрядчиками по приходу товарно-материальных ценностей с последующей оплатой.**

Синтетический учет осуществляется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Рассмотрим корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям на примере ЗАО «Птицесовхоз «Родина» (Таблица 1).

**Таблица 1. Корреспонденции счетов по учёту расчётов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Птицесовхоз «Родина»**

N п.п.	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Принят к оплате счет поставщика за поступившие материалы	10	60	20000
2	Принят к оплате счет поставщика за поступившее оборудование	07	60	32000
3	Принят к оплате счет подрядчика за выполненные работы для вспомогательного производства	23	60	13700
4	Из средств кассы погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками	60	50	13000
5	Произведены зачеты предварительно выданных авансов и задолженностей перед поставщиками	60	60	27000
6	Предъявлена претензия поставщику за обнаруженную недостачу ТМЦ при их приемке	76	60	13800
7	Погашена задолженность перед поставщиком	60	51	39400
8	Обнаружена недостача ТМЦ (до их оприходования) в пределах норм естественной убыли	94	60	4200
9	Проведен взаимозачет по товарообменным операциям	60	62	47300

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов по плановым платежам - по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по неоплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по полученному коммерческому кредиту.

При автоматизированной системе учета с использованием программного продукта «1С: Предприятие Бухгалтерский учет» информация о поставщиках вводится в справочник Контрагенты (подгруппа Поставщики). В обязательном порядке вводится информация по каждому договору поставки с указанием сроков оплаты.

Поступивший товар отражается в Журнале операций в виде корреспонденции.

По окончании месяца осуществляется взаимовыверка расчетов по каждому поставщику. Как показала практика на исследуемом предприятии ростом кредиторской задолженности обусловлен ростом дебиторской задолженности. Предприятие не имеет свободных денежных средств для своевременного расчета с поставщиками, вместе с тем не предъявляются претензии по просроченной дебиторской задолженности. Выходом из данной ситуации может служить активная претензионная работа с дебиторами, что приведет к притоку денежных средств. Предъявить иски к дебиторам (покупателям продукции), допустившим несоблюдение сроков оплаты по договорам.

На наш взгляд, в целях равномерного списания денежных средств с расчетного счета, следует осуществлять оплату поставщикам в два этапа: частично авансовыми платежами и оставшуюся задолженность погашать в конце срока поставки.

#### Литература:

1. Алексеева Г. И., Алавердова Т. П., Булатова В. Г. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М.: ООО «Маркет Д. Корпорейшин», 2010. – 752 с.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт. Учебник. – М.: ИНФРА – М, 2010. – 634 с.
3. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.: Учебник. - 4-е изд., пере-раб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 480 с.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 28.09.2010)
5. Харитонов С. Бухгалтерский и налоговый учет в программе «1С: Бухгалтерия 8.0». Практическое пособие. М.: «1С-Пабблишинг»;СПб.: Питер, 2010. – 544с.

УДК 657.372.3

## СПОСОБЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ METHODS OF AMORTIZATION CALCULATION IN ACCOUNTING

Е.В. Гармаш  
E.V. Garmash

Оренбургский государственный аграрный университет  
Orenburg State Agrarian University

*Being in the market environment, every business enterprise tries to maximize its profit. Selecting the method of amortization calculation that meets organization requirements to the maximum extent is one of the internal reserves for the enhancement of efficiency.*

*The article describes different ways for solving the problem by the example of agricultural enterprise.*