УДК: 657.2

М. А. Шаталова
Научный руководитель - к.э.н., доцент Г. В. Лебедева

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Аннотация: *В статье рассматриваются основные направления проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками сельскохозяйственных организаций, порядок документального оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации. Выявляются особенности инвентаризации расчетов в условиях сельскохозяйственного производства.*

Ключевые слова: *инвентаризация, расчеты с поставщиками и подрядчиками, бухгалтерская отчетность, сверка расчетов.*

В течение финансового года учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных организациях строится таким образом, чтобы обеспечить правильность оформления договоров с поставщиками; соответствие расчетов с поставщиками и подрядчиками действующему законодательству Российской Федерации; правильность учетного отражения расчетных операций; своевременное погашение образовавшейся дебиторской или кредиторской задолженности; своевременное списание просроченной задолженности.

Однако даже хорошо налаженная система бухгалтерского учета не может быть полностью застрахована от ошибок в силу ряда объективных и субъективных факторов. В этом случае одним из способов выявления и устранения неточностей в учете расчетов становится проведение инвентаризации. Инвентаризация – это проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта; она является основным способом фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств. Главной задачей проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками является установление правильности и обоснованности числящихся в бухгалтерском учете сумм дебиторской и кредиторской задолженности, включая дебиторскую и кредиторскую задолженность, по которым истекли сроки исковой давности.

В Положении по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации перечислены случаи обязательного проведения инвентаризации. Из них к обязательным случаям проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками можно отнести:

- составление годовой бухгалтерской отчетности;
- реорганизация или ликвидация организации.

Таким образом, инвентаризация задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками проводится не реже 1 раза в год перед составлением

годовой отчетности. Инвентаризация расчетов рассматривает правильность и обоснованность числящихся сумм задолженности и их соответствие первичным документам. Она включает в себя проверку правильности расчетов по всем группам задолженности.

Правила проведения инвентаризации регламентируются Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [1]. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации определяется в ее учетной политики. Как правило, для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, в состав которой входят ведущие специалисты (главный бухгалтер, работники бухгалтерии, специалисты). Поскольку перед составлением годового отчета инвентаризация включает большой объем работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии, в состав которых входят работники бухгалтерии, а также специалисты и работники предприятия. Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждается приказом руководителя.

Обязательными условиями проведения инвентаризации является наличие специального исполнительного органа (инвентаризационной комиссии), а также использование документов бухгалтерского учета.

Инвентаризационная проверка в сельскохозяйственных организациях должна проводиться по следующим видам расчетов:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в наличной форме;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками в безналичной форме;
- в ситуациях когда товары были оплачены, расчетные документы по ним поступили, но сами они еще не доставлены поставщиком, т.е. находятся в пути;
- в ситуациях, когда на полученные товары услуги не поступили платежно-расчетные документы – неотфактурованные поставки.

Инвентаризационная комиссия проверяет все документы, касающиеся дебиторской и кредиторской задолженности, и на их основании определяет общую сумму каждого вида задолженности. Кроме того, устанавливается сумма кредиторской задолженности, подтвержденная кредиторами, не подтвержденная кредиторами, а также с истекшим сроком исковой давности. Таким образом проверяется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в согласовании с корреспондирующими счетами.

Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки устанавливает:

а) правильность расчетов с другими организациями;

б) правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям;

в) правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

Для оформления инвентаризации применяются формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Согласно закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» эти документы должны быть утверждены хозяйствующим субъектом. Исследование учетно-аналитической практики сельскохозяйственных предприятий показало, что некоторые из них до сих пор этого не сделали. Утверждение документов может быть проведено либо в виде формирования соответствующих приложений к учетной политике предприятия, либо отдельным приказом руководителя. Также должны быть утверждены регистры аналитического и синтетического учета.

При проведении инвентаризации расчетов с поставщиками составляются акты сверки, которые предназначаются для анализа состояния расчетов, выявления задолженностей, переплат и источников их формирования. Как правило, такие акты имеют форму акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Данные документы составляются по каждому контрагенту, причем они могут быть сформированы, как по всем заключенным с поставщиком договорам, так и по каждому договору отдельно, за проверяемый период. В акте также содержаться данные о состоянии расчетов на начало периода, обороты за период – отдельно возникновение задолженности и отдельно погашение, а также задолженность на конец периода формирования акта сверки. Данный акт подписывается представителями обоих организаций, заверяется печатями и включает в себя сведения о состоянии проверяемых расчетов у поставщика. В случае выявления расхождений с данными поставщика, необходимо выявить причины расхождений и внести необходимые исправления. Сальдо на конец периода должно совпадать с данными поставщика.

В ходе проведения проверки расчетов с поставщиками по товарам в пути, необходимо выявить их количество и стоимость, полученные результаты необходимо занести в «Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути». При инвентаризации расчетов с поставщиками по неотфактурованным товарам следует помнить, что такие поставки принимаются к бухгалтерскому учету по цене, указанной в договоре, при этом предполагается последующее уточнение себестоимости.

В независимости от момента получения платежно-расчетных документов поступившие товарно-материальные ценности должны быть оприходованы при проведении инвентаризации расчетов. Количество и стоимость данных ценностей определяется на основании «Акта о приемке материалов», «Акта о приемке товара, поступившего без счета поставщика».

В настоящее время расчеты с поставщиками и подрядчиками сельскохозяйственных организаций вследствие неустойчивости производственных и финансовых связей как правило происходят на условиях предоплаты [3, с. 249]. В ходе проведения инвентаризации следует обратить особое внимание на состояние подобных расчетов: полное и правильное оприходование ценностей, полученных на условиях предоплаты; зачет выданных ранее авансов в счет погашения задолженности.

В результате инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками могут быть выявлены:

1) расхождения сумм задолженности на счетах расчетов с данными первичных документов (ошибочно проведенные счета, неучтенные документы);

2) расхождения сумм задолженности при сверке с контрагентами (отсутствие в учете счетов поставщиков и т.п.);

3) выявление задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Выявленные результаты инвентаризации обязательно отражаются на счетах бухгалтерского учета.

Бухгалтерские записи по ошибочно проведенным счетам должны быть сторнированы В случае обнаружения неучтенных документов в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов должно быть оформлено начисление кредиторской задолженности: Дебет счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражена задолженность перед поставщиком за поступившие основные средства, нематериальные активы, материалы, товары.

Если необходимо откорректировать стоимость поступивших неотфактурованных товарно-материальных ценностей при получении платежно-расчетных документов, в бухгалтерском учете необходимо сделать следующие записи: Дебет 10 «Материалы» (соответствующий субсчет в зависимости от вида материала) Кредит 10 «Материалы» субсчет «Неотфактурованные материалы» – отражена стоимость неотфактурованных материалов после получения платежно-расчетных документов от поставщика.

Сумма задолженности перед поставщиком корректируется одной из следующих проводок:

Дебет 10 «Материалы», субсчет «Неотфактурованные материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – доначисление задолженности;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 10 «Материалы», субсчет «Неотфактурованные материалы» – уменьшение задолженности.

Если при проведении инвентаризации была выявлена кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности ее сумма относится согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» в состав прочих доходов. В бухгалтерском учете необходимо сделать следующую проводку: Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» - списана задолженность поставщикам с истекшим сроком исковой давности.

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, включается в состав прочих доходов организации в той сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации, то есть с учетом НДС.

По авансам, выданным поставщиками и подрядчикам может числиться дебиторская задолженность. В случае истечения срока исковой давности эта задолженность также подлежит списанию. Списание просроченной дебиторской задолженности осуществляется в сумме, в которой задолженность отражена в бухгалтерском учете, то есть с учетом НДС, следующим образом. Если организация создает резерв по сомнительным долгам, то суммы списываются за счет этого резерва. При отсутствии такого резерва указанная задолженность согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» включается в прочие расходы: Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». После списания эта задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Для списания просроченной дебиторской и кредиторской задолженности руководителем организации составляется соответствующий приказ в произвольной форме.

Особую категорию субъектов сельскохозяйственного производства составляют крестьянские (фермерские) хозяйства. Они имеют право организовать оформление первичных учетных документов и составление отчетности в книге учета доходов и расходов без применения принципов двойной записи, Плана счетов и не составлять балансовый отчет [2, с. 168]. В этом случае инвентаризация расчетов в порядке, рассмотренном выше, не проводится. Однако, на наш взгляд, фермер также должен проводить регулярную сверку расчетов. Основной целью инвентаризации в этом случае является выявление расхождений между суммами расчетов с поставщиками по данным фермера и контрагента. В случае обнаружения расхождений фермеру целесообразно представить соответствующие документы, подтверждающие сумму числящейся задолженности: имеющиеся документы по полученным товарно-материальным ценностям, платежные документы. После согласования при необходимости корректируется сумма расходов в книге учета доходов и расходов.

Таким образом, в результате проведения инвентаризации суммы по расчетам с поставщиками и подрядчиками, отраженные в бухгалтерском учете, будут соответствовать реальному состоянию дебиторской и кредиторской задолженности предприятия. Следовательно, их использование при составлении годовой бухгалтерской отчетности позволит обеспечить ее достоверность.

Литература:

1. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г., №49; в ред. от 8.11.2010 г. [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

2. Акименко С.А., Лебедева Г.В. Совершенствование аналитического учета расходов крестьянских (фермерских) хозяйств // Экономика и практи-

ческий менеджмент в России и за рубежом: материалы Международной научно-практической конференции. Коломна. 2014. С. 167-169.

3. Лебедева Г. В., Шаталова М. А. Особенности учета выданных авансов при расчетах с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных организациях// Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века. Материалы Международной научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета университета.- Ярославль-Москва: Канцлер, 2016.- С. 248-252.

Сведения об авторах:

Лебедева Галина Владимировна – научный руководитель
к.э.н., доцент Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, г. Зерноград
Шаталова Марина Александровна – магистрант Азово-Черноморского инженерного института ФГБОУ ВО Донской ГАУ, г. Зерноград
Факультет «Экономика и управление территориями», группа ЭКмз-21.
Направление подготовки 38.04.01 - Экономика,
Телефон 8 918 9459462