

**Совершенствование бухгалтерского учета расчетов  
с покупателями и заказчиками**

*Кузнецова И.Н., студент  
Никулина С.Н., к.э.н., доцент  
Шевелев В.И. к.с.-х.н., доцент  
ФГБОУ ВО «Курганская государственная сельскохозяйственная  
академия имени Т.С. Мальцева»  
email: niksar2002@mail.ru  
г. Курган, Россия*

**Аннотация.** В статье на примере конкретной организации рассматривается необходимость совершенствования бухгалтерского учета расчетов с покупателями. Предлагаются конкретные субсчета.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, покупатели, заказчики, организация.

**Improvement of accounting of calculations with buyers and customers**

**Abstract.** The article uses the example of a specific organization to consider the need to improve accounting for payments to customers. Specific sub-accounts are proposed.

**Keywords:** accounting, buyers, customers, organization.

Своевременная организация расчетов с дебиторами оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств и своевременное поступление денежных средств, а значит и на финансовую устойчивость и платежеспособность организации.

ООО «Профиль» зарегистрировано 26 февраля 2002 г. Администрацией Куртамышского района Курганской области. ООО «Профиль» осуществляет следующие виды деятельности: лесоводство (имеется свой лесопитомник для выращивания посадочного материала площадью 8 га) и лесозаготовки; производство пиломатериалов; распиловка и строгание древесины; оптовая торговля лесоматериалами; розничная торговля лесоматериалами; предоставление услуг в области лесоводства и лесозаготовки; производство строительных работ

Организация осуществляет глубокую переработку заготовленной древесины и реализацию конечной продукции.

Для удобства работы с заказчиком существует первичная сборка любого сруба, комплектующиеся в зависимости от желания заказчика. На месте работает бригада монтажников, которая в короткие сроки осуществит монтаж готовых изделий на месте. Предусмотрена гибкая система скидок и индивидуальный подход к каждому заказчику.

Наличие собственного автотранспорта позволяет в короткие сроки осуществить доставку заказчику. Реализуется круглый лес и пиломатериалы в любой регион РФ, а так же в страны ближнего зарубежья.

Основные показатели производственно-экономической деятельности общества представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Показатели производственно-экономической деятельности общества

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к 2017 г.
Выручка от реализации, тыс. р.	57973	69680	45300	78,1
Себестоимость реализованной продукции, тыс. р.	50548	63516	52250	103,4
Прибыль от реализации, тыс. р.	7423	6164	6950	93,6
Производительность труда, р./чел	610,2	718,3	514,7	84,3
Среднемесячная заработная плата 1 работника, тыс. р.	14,4	14,6	15	104,2
Фондоотдача, тыс. р.	3,0	3,7	3,2	106,6
Рентабельность реализованной продукции, %	14,6	8,8	15,3	104,8

Выручка от продажи продукции в 2019 году уменьшилась на 21,9 %. Себестоимость продукции увеличилась на 3,4 %. Вследствие чего сократилась прибыль от продажи на 6,4 %. Производительность труда снизилась.

Выручка – главный источник собственных ресурсов организации. От её поступления зависит бесперебойность деятельности организации, размер чистой прибыли, расчеты по обязательствам и другие важные функции.

Анализируя изменения показателей бухгалтерского баланса представленные в таблице 2, можно отметить, что оборотные активы выросли в связи с увеличением выручки. Долгосрочные обязательства погашены в полном объёме, так как договор долгосрочной аренды прекратил своё действие, объём капитала снижался в течение трёх лет, это подтверждается невысокой долей прибыли организации. Внеоборотные активы имеют небольшие изменения, это связано с продажей и приобретением основных средств.

Таблица 2 - Анализ бухгалтерского баланса, тыс. р.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение 2019 г. от 2017 г. (+,-)	2019 г. в % к 2017 г.
Внеоборотные активы	19013	19022	21667	2654	113,9
Оборотные активы	12706	16344	21330	9254	167,9
Капитал и резервы	29485	31374	32306	2821	109,6
Долгосрочные обязательства	0	0	0	0	0

Краткосрочные обязательства	2234	3992	10691	8457	в 4,8 раза
Баланс	31719	35366	42997	11278	135,6

Долговые обязательства покупателя и заказчика представляют собой дебиторскую задолженность. Как объект бухгалтерского учёта, дебиторская задолженность по сроку платежа классифицируется на срочную (срок исполнения обязательств по которой ещё не наступил), просроченную (срок обязательств по которой уже истёк) и отсроченную (у которой продлён срок исполнения). Время, на которое может быть отсрочен платёж, определяется самими участниками договора и является одним из условий договора.

Задолженность не платёжеспособного дебитора списывается с баланса в двух случаях: если истёк срок исковой давности, который составляет 3 года с момента возникновения задолженности; если должник призван банкротом.

Списание долга в убыток вследствие неплатёжеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансовом счёте 007 «Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Сумма дебиторской задолженности в ООО «Профиль» в 2019 г. увеличилась по сравнению с 2017 г. на 734 тыс. р. и составила - 9921 тыс. р.

В бухгалтерском учете при отгрузке продукции организацией-поставщиком покупателям и заказчикам возникает дебиторская задолженность, которая отображается по цене продажи продукции на активно-пассивном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Сальдо по дебету счета показывает дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков. Оборот по дебету отражает сумму, на которую предъявлены покупателям и заказчикам расчетные документы. Сальдо по кредиту отражает наличие кредиторской задолженности перед покупателями по полученным авансам. Оборот по кредиту показывает суммы поступивших от покупателей и заказчиков платежей, а также полученную предоплату и авансы.

Синтетический учет расчетов с покупателями и заказчиками отражается в регистре «Анализ счёта». Бухгалтерские записи по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за март 2019 года в ООО «Профиль» представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерские записи по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за март 2019 года

Дебет			Кредит		
Корр. счет	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма р.	Корр. счет	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма р.
Сальдо на начало периода		2591116,50			
62	Произведен взаимозачет требований	70282,00	50	Получены в кассу платежи от покупателей и заказчиков	645955,00

90	Предъявлены счета покупателям за реализованную продукцию	1363887,00	51	Получены на расчетный счет платежи от покупателей и заказчиков	896400,00
			62	Произведен взаимозачет требований	70282,00
	Оборот по дебету	149216,00		Оборот по кредиту	259774,00
	Сальдо на конец периода	1480772,19			

Расчёты с покупателями и заказчиками в ООО «Профиль» ведутся, как правило, в режиме предоплаты, с использованием платёжного поручения. Предоплата производится на расчётный счёт и в бухгалтерском учёте отражается, как кредиторская задолженность перед покупателем. В том случае, когда за покупателем числится дебиторская задолженность, то при поступлении денежных средств, это считается оплатой, а если задолженности нет - предоплата.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами – по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по:

- покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам;
- векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил.

При проверке расчетов с покупателями и заказчиками необходимо проверить, не числятся ли в составе полученных сумм авансы, которые следует зачесть в счет уже продукции отгруженной.

Для совершенствования учета расчетов с покупателями необходимо к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» добавить следующие субсчета: 62.1 «Расчеты с покупателями», 62.2 «Расчеты с заказчиками»; 62.3 «Векселя полученные», 62.4 «Авансы полученные».

Для совершенствования учета расчетов в организации необходимо использовать современные способы расчетов [6, 12], управлять дебиторской задолженностью [1, 5, 13], внедрить управленческий учет [11, 14], систему бюджетирования [9, 10, 15] и информационные технологии [2], постоянно осуществлять контроль [7, 8], а также анализировать финансовые результаты и выявлять внутрихозяйственные резервы [3, 4].

Таким образом, технология производства готовой продукции позволяет применять в организации нормативный метод учета затрат, позволяющий контролировать материальные затраты.

### Список использованной литературы

1. Балашова И.А., Никулина С.Н. Управление дебиторской задолженностью // Современные проблемы финансового регулирования и учета в агропромышленном комплексе: Материалы II Всероссийской (национальной) научно-практической конференции с международным участием (12 апреля 2018 г.) / под общ. ред. д. с-х. н., проф. Сухановой С.Ф. – Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2018. – С. 133–138.
2. Горбунова Е.Е., Никулина С.Н., Бутюгина А.А. Автоматизация учета готовой продукции и ее продажи в сельском хозяйстве // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. – № 5. – С. 541-550.
3. Куминова Н.Н., Никулина С.Н. Анализ финансовых результатов завода // Взгляд молодых ученых в инновационное развитие АПК России: сборник статей Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. Том 1 / Пензенский ГАУ. – Пенза: РИО ПГАУ, 2019. – С. 237-240.
4. Литвинова Н.Н., Никулина С.Н. Резервы улучшения финансового состояния организации // Стратегические приоритеты обеспечения качества жизни населения в контексте устойчивого социально-экономического развития региона: Материалы II Международной научно-практической конференции 09-10 декабря 2019 г. / отв. ред. В.И. Меньщикова; М-во науки и высшего обр. РФ, ФГБОУ ВО «ТГТУ»; Тамбов: Издательский центр ФГБОУ ВО «ТГТУ», 2020. – С. 211-217.
5. Малькова Т.Р., Никулина С.Н. Управление расчетов с покупателями // Научные основы развития АПК: Сб. науч. тр. По материалам XXI Всерос. (нац.) научн.-практ. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых с международным участием (19 апреля - 10 июня 2019 г.). – Томск-Новосибирск: ИЦ Золотой колос, 2019. – С. 371–375.
6. Никулина С.Н. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями в условиях Интернет-торговли // Развитие агропромышленного комплекса в условиях цифровой экономики: сборник научных трудов. – Кинель: РИО СамГАУ, 2019. – С. 153–155.
7. Никулина С.Н. Внутренний контроль дебиторской задолженности в организации элеваторной промышленности // Современные методы, средства и перспективы в области оценки качества зерна и зернопродуктов: Сборник материалов 16-й Всероссийской научно-практической конференции (3-7 июня 2019 г., г. Анапа) / Кубанский филиал ФГБНУ «ФНЦ пищевых систем им. В.М. Горбатова» РАН. – Краснодар, 2019. – С. 74–79.
8. Никулина С.Н. Система внутреннего контроля организации // Реальный сектор экономики: проблемы и перспективы развития: материалы Всероссийской (национальной) конференции 28 марта 2019 года. – Орел: ФГБОУ ВО Орловский ГАУ, 2019. – С. 301–310.
9. Никулина С.Н. Применение МСФО в системе бюджетирования // Приоритетные направления регионального развития: материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции с международным участием (6 февраля 2020 года) / под общ. ред. д. с-х. н., проф. Миколайчика И.Н. – Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2020. – С. 226-230.

10. Никулина С.Н. Форматы и методика расчета показателей операционных бюджетов // Научное обозрение: теория и практика. – 2019. – Том 9. – 7 (63). – С. 1019-1037.
11. Никулина С.Н. Управленческий учет в организациях перерабатывающей отрасли АПК // Вестник Курганской ГСХА. – 2015. – № 3 (15). – С. 5–9.
12. Никулина С.Н., Горбунова Е.Е. Применение скидок при расчетах с покупателями // Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: Сб. IV Всероссийской (национальной) научной конференции (г. Новосибирск, 20 декабря 2019 г.) / Новосиб. гос. аграр. ун-т. – Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2019. – С. 570-573.
13. Панасович О.И., Никулина С.Н. Совершенствование учета расходов на продажу // Современные проблемы финансового регулирования и учета в агропромышленном комплексе: Сборник статей по материалам III Всероссийской (национальной) научно-практической конференции с международным участием (14 марта 2019 г.) / под общ. ред. д. с-х. н., проф. Сухановой С.Ф.- Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2019.– С. 112–118.
14. Субботина Л.В., Никулина С.Н., Гривас Н.В. Управленческий учет как элемент информационной системы организации // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. – № 5. – С.348-355.
15. Nikulina, S.N. Innovative Direction of the Budgeting System Development // Paper Materials of the 1st China and CIS Countries Scientific Readings «Urbanization Level, Rural Labor Transfer and Economic Growth in the XXI-st Century: Economic Models, New Technologies, Management & Marketing Practices and Mutual Collaboration», Dedicated to the 60th anniversary of Lanzhou University of Finance and Economics professor Galina V. Astratova and 20th anniversary of her scientific school «Theory, methodology and practice of marketing and marketing research» [Text] // Edited by Hao Jinlei, vicepresident, Ph.D., professor, and Galina V. Astratova, Dr. (Dr.) Es., Ph.D. Techn., professor. – Lanzhou, 2019. – Pp. 404-418.