



УДК 657

И. Э. Гурр, доцент, к. э. н. кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов, ФГБОУ
ВО «Волжский государственный университет водного транспорта»
603951, г. Нижний Новгород, ул. Нестерова 5

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТРАНСПОРТА

Ключевые слова: расчеты с поставщиками, НДС, счет-фактура, электронный документооборот.

Необходимость осуществлять расчёты с поставщиками возникает у каждой организации на любом этапе деятельности, при этом современные условия и огромная конкуренция предполагают сотрудничество с большим числом внешних контрагентов. В процессе взаимодействия с ними возникают обязательства перед поставщиками и обязательства покупателей перед предприятием. При учете расчетов с поставщиками возникает множество проблем, виной которым могут быть недостаточно квалифицированный персонал, постоянные изменения в законодательстве.

Каждая динамично развивающаяся организация осуществляет множество операций как внутри предприятия, так и за его пределами, взаимодействуя с другими организациями, государством и прочими субъектами экономического процесса.

В связи с тем, что современная рыночная экономика постоянно переживает то резкий подъем, то резкий спад, велик риск остановки отгрузки грузов от поставщиков при авансовых расчетах, а также неоплаты или несвоевременной оплаты выставленных поставщиками счетов. Это приводит к появлению дебиторской и кредиторской задолженности. Необходимо заметить, что часть этой задолженности в процессе финансово-хозяйственной деятельности транспортных организаций неминуема и должна находиться в пределах допустимых значений. Однако есть и другая часть, которая нежелательна для любой транспортной организации, это сомнительная или просроченная задолженность, которую пытаются снизить, так как она негативно сказывается на его финансовом состоянии.

По мере роста перевозок, в транспортной организации возрастает количество контрагентов, и нагрузка на все подразделения увеличивается. Возрастает и объём бухгалтерской информации, поступающей непрерывным потоком в бухгалтерию транспортной организации. Поэтому руководство должно быть заинтересовано в развитии построения эффективной и грамотной системы бухгалтерского учета расчетов, ведь именно они играют огромную роль в принятии управленческих решений. Развитие бухгалтерского учета расчетов с поставщиками на предприятиях транспорта обеспечит своевременное погашение дебиторской и кредиторской задолженности организации, а также поможет ей минимизировать риски снижения конкурентоспособности при расширении масштабов производства.

К сожалению, при учете расчетов с поставщиками возникает множество проблем, виной которых могут быть: недостаточно квалифицированный персонал, постоянные изменения в законодательстве и т.д. Рассмотрим самые распространенные из них и пути их решения.

В ходе аудита у бухгалтеров достаточно часто встречаются ошибки в счетах-фактурах. [1] Согласно статье 169 НК РФ счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия контрагентом предъявленных продавцом грузов (работ) сумм налога к вычету. [2] Соответственно, при некоторых случаях неправильного оформления данных документов налоговые органы вправе отказать покупателю в вычете НДС. Ниже приведены наиболее распространенные ошибки в оформлении данного налогового документа:

- ошибки, не позволяющие определить, кто именно является продавцом или покупателем (п. 5.1. ст. 169 НК РФ). Это могут быть ошибки в наименовании, адресе, ИНН, КПП Продавца или Покупателя. При этом не препятствуют вычету НДС такие опечатки в наименованиях как: замена заглавных букв строчными и наоборот; отсутствие кавычек, указание лишних символов (тире, точек, кавычек, запятых). [3]

- ошибки, не позволяющие определить, какой именно груз (услуга) приобретен. То есть, когда наименование грузов, работ, услуг, указано неправильно. Например, в графе 1 написано «строительные материалы», а по факту были отгружены «минерально-строительные материалы».

- ошибки, не позволяющие определить, сколько стоит груз, работы, услуги или какая сумма предоплаты была получена (в авансовом счете-фактуре) (п.5.1. ст. 169 НК РФ). Проблема возможна либо при неправильном указании:

- а) валюты, в которой оплачиваются грузы (работы, услуги), в том числе её кода и наименования.

- б) количества грузов, работ, услуг

- в) цены грузов, работ услуг

- г) арифметические ошибки в расчете стоимости грузов (работ, услуг), когда к примеру, при перемножении показателей граф 3 и 4 не получается показатель графы 5:

- ошибки, не позволяющие определить ставку НДС, в счете-фактуре указана ставка 10%, а НДС по данным грузам исчислен по ставке 18%.

- ошибки, не позволяющие определить сумму налога. Это возможно, если показатель графы 8 либо вообще отсутствует, либо не получается при перемножении показателей граф 5 и 7.

Для устранения данных ошибок, кроме исключений контрагенты, выставляют исправленные счета-фактуры.

Если брак был обнаружен при приемке грузов (т.е. груз не был принят к учёту), НДС, к вычету не принимается. Если же транспортная организация приняла груз, и только после этого обнаружила брак, то НДС, относящийся к стоимости возвращаемого груза, который был принят к вычету, не восстанавливается, а покупатель начисляет НДС на стоимость груза, и выставляет счёт-фактуру.

Чаще всего ошибка возникает, когда путают эти два вида возврата. Данную ошибку легко вычислить, проведя сверку взаимных расчётов с контрагентом и подняв комплект первичных документов.

При расчетах с поставщиками нередко случается и несоответствие грузов (работ), полученного покупателем, сопроводительным документам. Чаще всего, если расхождения не столь существенны, покупатель принимает груз как есть.

Рассмотрим, какие документы необходимо откорректировать в данном случае. Допустим, по одним наименованиям груза от поставщика поступило больше, чем указано в счете-фактуре и накладной, а по другим — меньше. В целом же ассортимент соответствует заказу на поставку — это пересортица. Если покупатель и поставщик хотят изменить количество груза, последним оформляется корректировочный счет-фактура. В случае обнаружения покупателем пересортицы при приемке грузов, основанием для

корректировочного документа будет акт о расхождении, составленный контрагентом. Если расхождения в ассортименте обнаружили позже — надо опираться на аналогичный акт в произвольной форме. Нужно обратить внимание на то, что когда речь идет о корректировочном счете-фактуре, обязательно нужно получить от контрагента письменное согласие о том, что количество товаров меняется. Либо уведомить его об этом так же письменно (п. 10 ст. 172 НК РФ).

Документом, в котором покупатель выражает свое согласие с измененным количеством грузов, может быть и названный выше акт, если из него четко следует, что контрагент оставляет груз себе. Если в акте такой оговорки нет, то безопаснее тогда получить от покупателя подтверждающее письмо. Еще лучше оформить двусторонний документ, например дополнительное соглашение к договору поставки. [4]

Следующая проблема, которую бы хотелось актуализировать – организация быстрого обмена документами между контрагентами. Решение данной задачи может быть достигнуто путём внедрения безбумажного документооборота, поскольку для большинства средних и крупных предприятий, которые имеют территориальную рассредоточенность, обработка первичных учетных документов предполагает затраты большого количества ресурсов. Уже не один год специалисты поднимают вопрос о дублировании бухгалтерского и операционно-технического документооборота, т. е. информационных потоков, необходимых менеджерам операционных подразделений для планирования и регулирования порученных им операций.

Применение электронного документооборота позволит решить поставленную в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации на среднесрочную перспективу задачу использования формируемой в системе бухгалтерского учета информации для составления разнообразной отчетности.

Наиболее важным аспектом в учете расчетов является формирование информации в реальном времени, что может быть осуществлено только с использованием новейших компьютерных технологий. Необходимость учета контроля большого количества документов (счет-фактура, накладная, платежное поручение и т.д.) между компьютерными программами различных компаний в стандартизированной форме обеспечивается возможностями использования процедуры электронного документооборота — EDI (Electronic Documentation Procedure/Electronic Data Interchange). Электронный обмен данных можно определить как прямую передачу коммерческой информации между компьютерными системами различных организаций (без человеческого вмешательства) при использовании широко согласованных стандартов, что бы структурировать сделку или данные сообщения. [5]

Если в первичном учете на бумажном носителе допущены ошибки в оформлении, цене товарно-материальных ценностей, сумме НДС, то эти ошибки бухгалтерией будут найдены и исправлены, но понадобится несколько раз физически передать исправляемые документы в бумажном виде между подразделением, принявшим (выдавшим) документ, бухгалтерией предприятия, бухгалтерией контрагента и ответственным подразделением контрагента. Все это требует достаточно много сил, времени, расхода бумаги, картриджа, транспортных или почтовых расходов. Прямых убытков предприятие не понесет, но и о высокой производительности бухгалтерии в такой ситуации говорить не приходится.

Затраты связанные с учетом расчетов между контрагентами, можно разделить на прямые и косвенные затраты. Прямые затраты можно посчитать так: время на ввод данных и исправление ошибок, умноженную на заработную плату с отчислениями соответствующего персонала, плюс стоимость бумаги и картриджа, плюс амортизация оборудования и мебели на рабочем месте персонала, плюс почтовые или транспортные расходы. Косвенные затраты — это разница затратами при текущем и усовершенствованном способе учета через обмен электронными документами.

Для организации хранения всей документации, сопровождающей расчеты между покупателем и поставщиком, может использоваться система электронных архивов. Это система структурированного хранения документов в электронном виде, обеспечивающая

надежность хранения, конфиденциальность и разграничение прав доступа, отслеживание истории использования документа, быстрый и удобный поиск. Электронный архив мог бы стать существенным подспорьем в работе бухгалтерии, экономии материальных и временных ресурсов предприятия, поскольку позволил бы не только устранить затраты, но и сократить время на поиски документов от нескольких часов до трех минут, необходимых для ввода нужного документа на экран.

Для эффективного управления расчетов с поставщиками транспортным организациям необходим единый центр бизнес-аналитики, который позволит каждому из сотрудников быстро получать информацию, необходимую для принятия правильных решений.

Для автоматизации учета и управления сегодня существуют множества различных предложений, таких как: 1С: Бухгалтерия; Парус-бухгалтерия; БЭСТ; Инфо-бухгалтер; SAP. До недавнего времени на отечественных предприятиях использовали «1С: Бухгалтерия». Но уже с 1992 года все чаще на крупных, а также средних предприятиях в совокупности устанавливают немецкую программу SAP. Программа SAP/CIPA - это единственная всеобъемлющая русскоязычная программа международной сертификации профессиональных бухгалтеров. SAP служит единой платформой для хранения данных и единым источником данных для различных инструментов стратегического и оперативного управления предприятием (корпоративный монитор, сбалансированная система показателей, бюджетирование, консолидация, аналитическая отчетность). Хранение данных основано на интегрированном, ориентированном на бизнес подходе представляет надежную основу для реализации успешной стратегии обработки бизнес-информации. А комплексная концепция метаданных гарантирует интегрированную, непротиворечивую и точную информацию, доступную бизнес-пользователям.

Бухгалтерская программа SAP является автоматизированной системой, позволяющей планировать ресурсы крупных предприятий, которая позволяет рассчитывать все до мелочей, а также формирует единое информационное пространство.

Управление отношениями с поставщиками может использоваться для широкого круга грузов и услуг, таких как, временные работы, консультационные услуги, поддержка и управление вспомогательными производствами.

Организации транспорта для расчетов с поставщиками могут применить один из двух приведенных ниже сценариев (рисунок 1, 2).

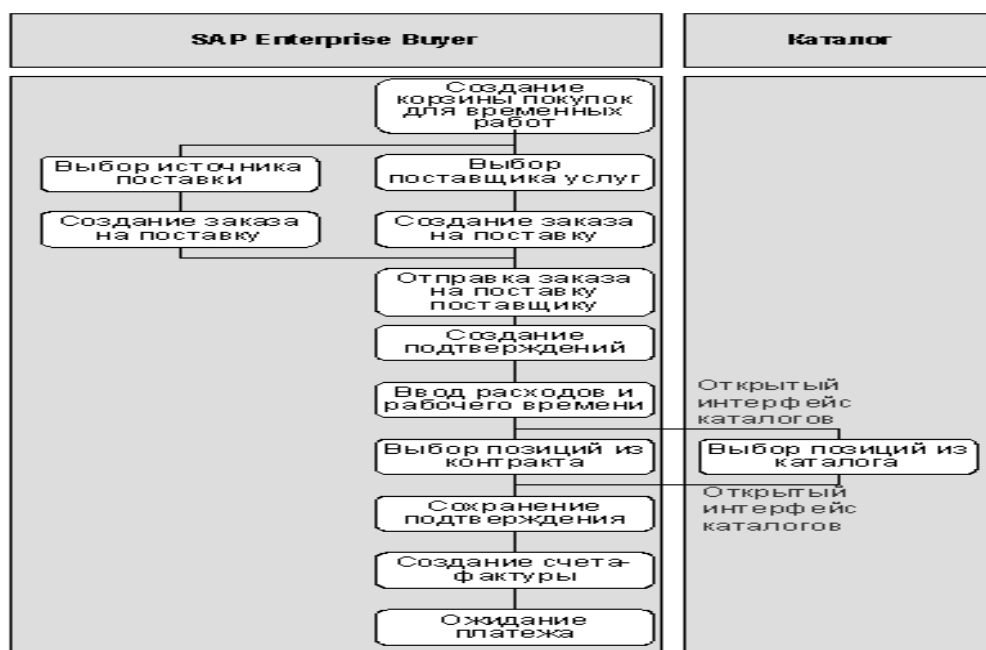


Рис.1 – Сценарий со свободной интеграцией поставщиков

Поставщик грузов (услуг) отправляет таблицы учета времени перевозчику в качестве приложения или посредством XML. Перевозчик вручную заносит время в SAP Enterprise Buyer. Формуляр учета времени в подтверждение упрощает детализированную запись времени для грузов и услуг и позиций с лимитом (сверх нормативных запасов и расходов и сверхурочных работ).

Сроки могут указываться в любое время в соответствии с соглашением между перевозчиком и поставщиком. Для одного заказа на поставку может быть создано несколько подтверждений. Перевозчик может также добавлять к позициям с лимитом позиции из каталогов или контрактов. Если добавленная позиция соответствует материальным запасам и услуге, функция учета времени активируется повторно. При смене поставщика материального ресурса или услуги, которому уже направлен заказ, имеется возможность изменения имени поставщика услуг. После утверждения подтверждения ответственным менеджером создается счет-фактура.

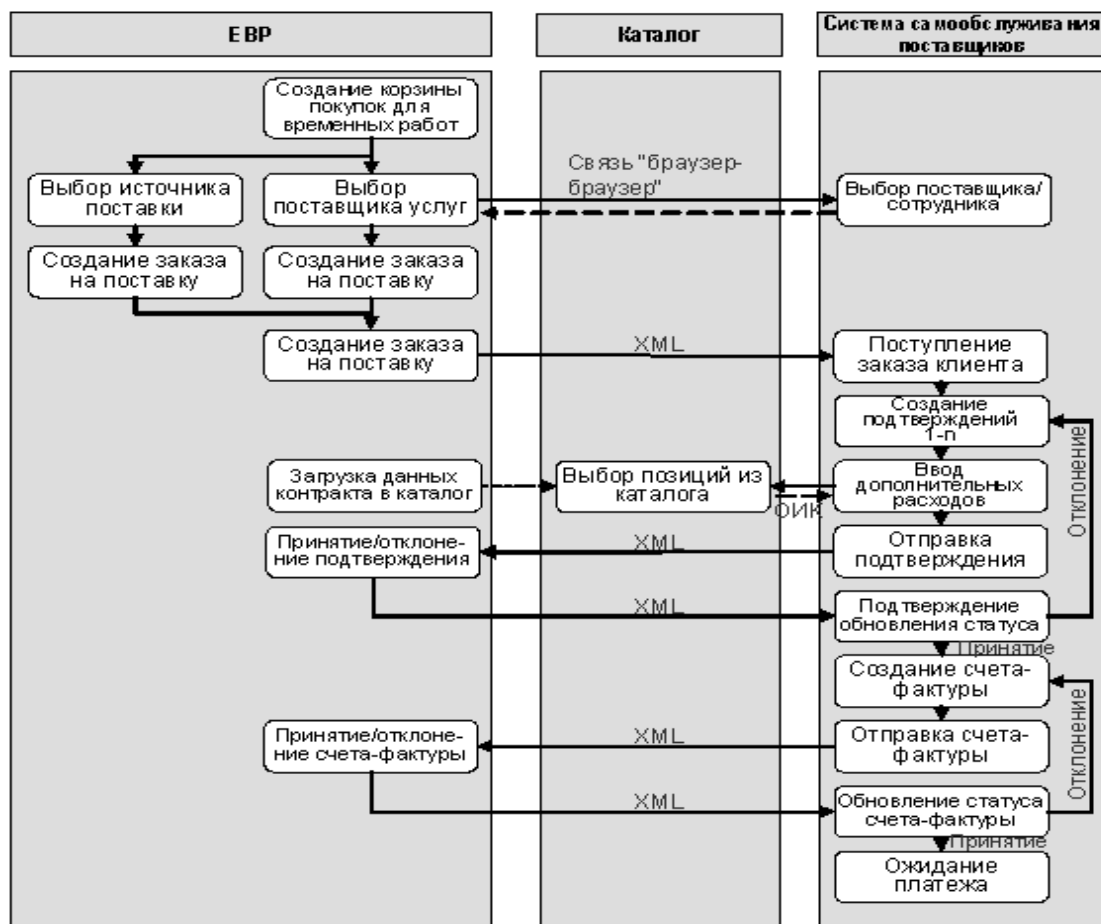


Рис. 2. – Сценарий с тесной интеграцией поставщиков

В данном сценарии на рисунке 2 предполагается более тесное сотрудничество с поставщиком. Интеграция позволяет получать заказы клиента из SAP Enterprise Buyer, отправлять отчеты по предоставленным заказам клиента через Интернет и создавать соответствующие счета-фактуры.

Корзина покупок создается в SAP Enterprise Buyer. Если выбранная компания-поставщик имеет систему самообслуживания поставщиков, автор заявки может выбрать поставщика материальных ресурсов и услуг из списка сотрудников, ведение которого осуществляется в этой системе.

Поставщик с системой самообслуживания получает заказ клиента через Интернет. Теперь поставщик может принять заказ или внести в него изменения. Этот процесс может повторяться до тех пор, пока обе стороны не придут к соглашению.

Операции могут быть подтверждены на любом этапе проекта в соответствии с соглашением между покупателем и поставщиком. В случае позиций с лимитом поставщик материальных запасов и услуг может также добавить позиции из каталога или из данных продуктов, ведение которых осуществляется в системе самообслуживания поставщиков. Данные контрактов должны храниться в каталоге.

Автор заявки принимает или отклоняет подтверждение в SAP Enterprise Buyer. Отклонение приводит к новому процессу подтверждения.

После того, как автор заявки примет подтверждение в SAP Enterprise Buyer, поставщик может создать счет - фактуру. Счет – фактура должна быть снова утверждена в SAP Enterprise Buyer автором заявки или ответственным менеджером. Если счет принят, осуществляется оплата материальных запасов и услуг поставщика с системой самообслуживания поставщиков.

Для повышения эффективности работы и дальнейшего усовершенствования системы внутреннего контроля за расчетами с поставщиками, транспортным организациям необходимо создавать комиссию по работе с задолженностью расчетов с поставщиками, в обязанности которой входят систематическое наблюдение за состоянием расчетной дисциплины, проведение регулярных сверок расчетов. Важной составной частью оперативной работы комиссии должно стать ведение картотеки напоминаний должникам, и своевременное предъявление претензий по оплате продукции.

В целях повышения эффективности расчетов с поставщиками, а также с другими кредиторами по иным операциям, и снижению трудоемкости учета целесообразно разработать и утвердить в учетной политике рабочий план счетов. Кроме того, по наиболее частым операциям следует ввести новые субсчета, представленные в таблице 1.

Таблица 1

Предложения по совершенствованию аналитического учета расчетов с поставщиками

Синтетический счет	Рекомендуемые аналитические счета	Альтернативный счет в системе SAP
60 «Расчеты с поставщиками»	60.1 – расчеты по авансам выданным,	60100
	60.2 – расчеты с поставщиками в рублях,	60200
	60.3 – расчеты с поставщиками по претензиям,	60300
	60.4 – прочие расчеты с поставщиками (неотфактурованные поставки, расчеты векселями, по договору мены и пр.)	60400

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается, и систематизируется в учетных регистрах. Обычно организации используют формы учетных регистров, приведенные в используемой автоматизированной системе по бухгалтерскому учету, но их бывает недостаточно для качественной и оперативной обработки данных.

В этом случае могут быть разработаны дополнительные регистры для учета состояния расчетов с поставщиками. Реестр расчетов с поставщиками будет выглядеть следующим образом (табл. 2).

Таблица 2

Рекомендуемый реестр расчетов с поставщиками

Поставщик	дата	Номер счет фактуры	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Задолженность на начало месяца	Задолженность на конец месяца
1							
2							
.....							

Рекомендуется разработать систему планирования платежей по расчетам с поставщиками, используя программу 1С: Платежный календарь.

Отчет по расчетам с поставщиками является инструментом контроля задолженности перед поставщиками и планов ее погашения. Данные отчета позволяют отслеживать проведенные расчеты с поставщиками и их соответствие планам платежей за прошедшие периоды времени, а также прогнозировать динамику погашения кредиторской задолженности в будущих периодах.

Структура отображаемой в отчете задолженности (величина задолженности и динамика ее погашения) представлена в виде двух информационных блоков, которые управляются настройками периода и рабочей даты отчета в соответствии со следующими правилами:

1. Состав данных за прошлые календарные периоды.

Прошедший период задается в виде интервала с даты начала периода по рабочую дату отчета включительно. В отчете по расчетам с поставщиками состав данных за прошлые периоды представлен в виде сумм задолженности на начало и конец прошлого периода и сумм запланированных и фактически проведенных платежей за этот же период;

2. Состав данных за будущие календарные периоды.

Будущий период задается в виде интервала с даты, следующей после рабочей даты отчета, по дату окончания периода. В отчете по расчетам с поставщиками состав данных за будущие периоды представлен в виде сумм платежей, запланированных на этот период, и сумм прогнозируемой задолженности перед поставщиками на конец периода. Прогноз задолженности строится по следующему алгоритму: сумма задолженности на рабочую дату минус сумма запланированных платежей. Планирование платежей поставщикам выполняется с помощью документа "План расходования денежных средств". Планы платежей отчета формируются только по операциям расчетов с поставщиками (операция указывается в документах планирования).

В соответствии с вышесказанным, рабочая дата отчета должна находиться внутри выбранного периода отчета.

В таблице 3 приведен пример формы отчета по расчетам с поставщиками.

Таблица 3

Отчет по расчетам с поставщиками за _____ 20____ год

Контрагент Договор	Задолженность на _____	Поставка с ____ по ____	Оплата с ____ по ____		Задолженность на _____	Запланировано с ____ по ____	Планируемая задолженность на ____
			план	факт			
ИТОГО							

При формировании отчета суммы задолженности и платежей, выводимые в строках, группируются по следующим аналитическим разрезам:

Контрагент - поставщик, юридическое или физическое лицо;

Договор – договор, по которому производились расчеты.

Данные о проведенных или планируемых платежах, выводимые в строках отчета, расшифровываются с помощью отчетов "Карточка движения денежных средств" и "Карточка операций по контрагенту" на выбор.

Дата документа	Номер документа	Документ	Дебет	Кредит
Задолженность на начало периода				
Задолженность на конец периода				

На основе разработанных регистров бухгалтеру будет наглядно представлено, какие операции, когда были произведены с конкретным контрагентом за определенное число, а также позволит оценить реальную задолженность предприятия за период.

Эффективность внедрения данного прикладного решения выражена в оптимизации обработки расчетов с поставщиками.

Список литературы:

- [1] Гагаркина А.А., Гречко Н.М. Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности при аудите бухгалтерской отчетности // Экономическое развитие России: тенденции, перспективы. Сборник статей по материалам I Международной научно – практической студенческой конференции: в 4 томах. – Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина. – 2015. – С. 68–72.
- [2] Гупалова Т. Н. Совершенствование организации учета расчетов с контрагентами // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – №12. 2012. —С.12—13.
- [3] Налоговый кодекс РФ (часть вторая) [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 N 117-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.12.2017). Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»./ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
- [4] Гурр И.Э. Актуальные проблемы учета расчетов с поставщиками: статья // Сборник публикаций научного журнала "Chronos" по материалам XXV международной научно-практической конференции: «Экономика и современный менеджмент». – М: Научный журнал " Chronos ", №2(19). – 2018.—С.4-8.
- [5] Письмо Министерства Финансов РФ «О принятии к вычету НДС по счету-фактуре, в котором допущена ошибка при заполнении строки 2а "Адрес"». [Электронный ресурс]: от 02.04.2015 №03-07-09/18318. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс»./ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

ACTUAL PROBLEMS OF ACCOUNTING OF PAYMENTS WITH SUPPLIERS ON TRANSPORT ENTERPRISES

I.E. Gurr

Keywords: settlements with suppliers, VAT, invoice, electronic document circulation.

The need to make settlements with suppliers arises in every organization at any stage of activity, with modern conditions and huge competition involving cooperation with a large number of external counterparts. In the process of interaction with them, obligations to suppliers and obligations of customers to the enterprise arise. When accounting for settlements with suppliers there are many problems, the fault of which may be insufficiently qualified personnel, constant changes in legislation.