

*С.В. Кувашова,
Студент
Астраханский государственный архитектурно-строительный
университет
г. Астрахань, Россия*
*Л.В. Каширская, д.э.н., профессор
Доцент
Астраханский государственный архитектурно-строительный
университет
г. Астрахань, Россия*

НАПРАВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ ПРИ РАСЧЕТАХ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ПОСТАВЩИКАМИ

Все предприятия, осуществляя свою деятельность, вступают во взаимоотношения с другими предприятиями, которые основаны на различных денежных расчетах. Поэтому правильная организация этих расчетов обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств организации, и улучшение ее финансового состояния.

Ключевые слова: расчеты с покупателями и поставщиками, оптимизация работы с документами, подсистемы.

*S.V. Kuvashova,
Student
Astrakhan State University of Architecture and Civil
Engineering
Astrakhan, Russia*
*L.V. Kashirskaya, Doctor of Economics, Professor
Docent
Astrakhan State University of Architecture and Civil
Engineering
Astrakhan, Russia*

All enterprises, carrying out their activities, enter into relationships with other enterprises, which are based on various monetary calculations. Therefore, the correct organization of these calculations ensures the stability of the turnover of the organization's funds, and the improvement of its financial condition.

Keywords: settlements with buyers and suppliers, optimization of work with documents, subsystems.

Существуют различные мнения по поводу размеров задолженностей в валюте баланса и соотношении между ними, но большинство авторов придерживаются следующего мнения как Крейнина М.Н. в журнале Финансовый менеджмент: «Если дебиторская задолженность больше

кредиторской, это является возможным фактором обеспечения высокого уровня коэффициента общей ликвидности». Однако это может свидетельствовать о более быстрой оборачиваемости кредиторской задолженности по сравнению с оборачиваемостью дебиторской задолженности. В таком случае в течение определенного периода долги дебиторов превращаются в денежные средства, через более длительные временные интервалы, чем интервалы, когда предприятию необходимы денежные средства для своевременной уплаты долгов кредиторам. Соответственно возникает недостаток денежных средств в обороте, сопровождающийся необходимостью привлечения дополнительных источников финансирования. Последние могут принимать форму либо просроченной кредиторской задолженности, либо банковских кредитов.

Исходя из этой точки зрения для осуществления эффективного контроля задолженностями необходимо установление с покупателями таких договорных отношений, которые обеспечивают своевременное и достаточное поступление средств для осуществления платежей кредиторам.

Для того чтобы эффективно управлять задолженностями необходимо проводить систематический контроль учетной системы.

Под контролем принято понимать самостоятельную функцию управления, представляющую собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, а также позволяющую выявить отклонения в намеченных целях и принимать при необходимости корректирующие меры.

Внутренний контроль предусмотрен Уставом организации, фирмы, когда предусмотрено создание ревизионной комиссии на фирме, штатного аудитора-бухгалтера, приглашенный аудитор по договору с оплатой за оказание фирме консалтинговых, юридических или аудиторских услуг.

Внешний контроль разнообразен и осуществляется в виде выдачи разрешений на вид деятельности, требующий получения доступа.

Государственный контроль осуществляют государственные или административные органы для обеспечения интересов государства и общества. Контроль осуществляется за образованием, использованием, эффективностью и экономией государственных средств, деятельностью органов исполнительной власти, правильностью расчета и уплаты налога.

Внутриведомственный контроль осуществляют министерства, ведомства, департаменты в отношении подведомственных организаций.

Вневедомственный контроль осуществляется в отношении различных организаций (не подведомственных) в виде ревизии производственно- хозяйственной деятельности.

Исходя из этого алгоритм проверки расчетов с покупателями и поставщиками в учреждениях можно представить в виде следующих этапов

(рис. 1):

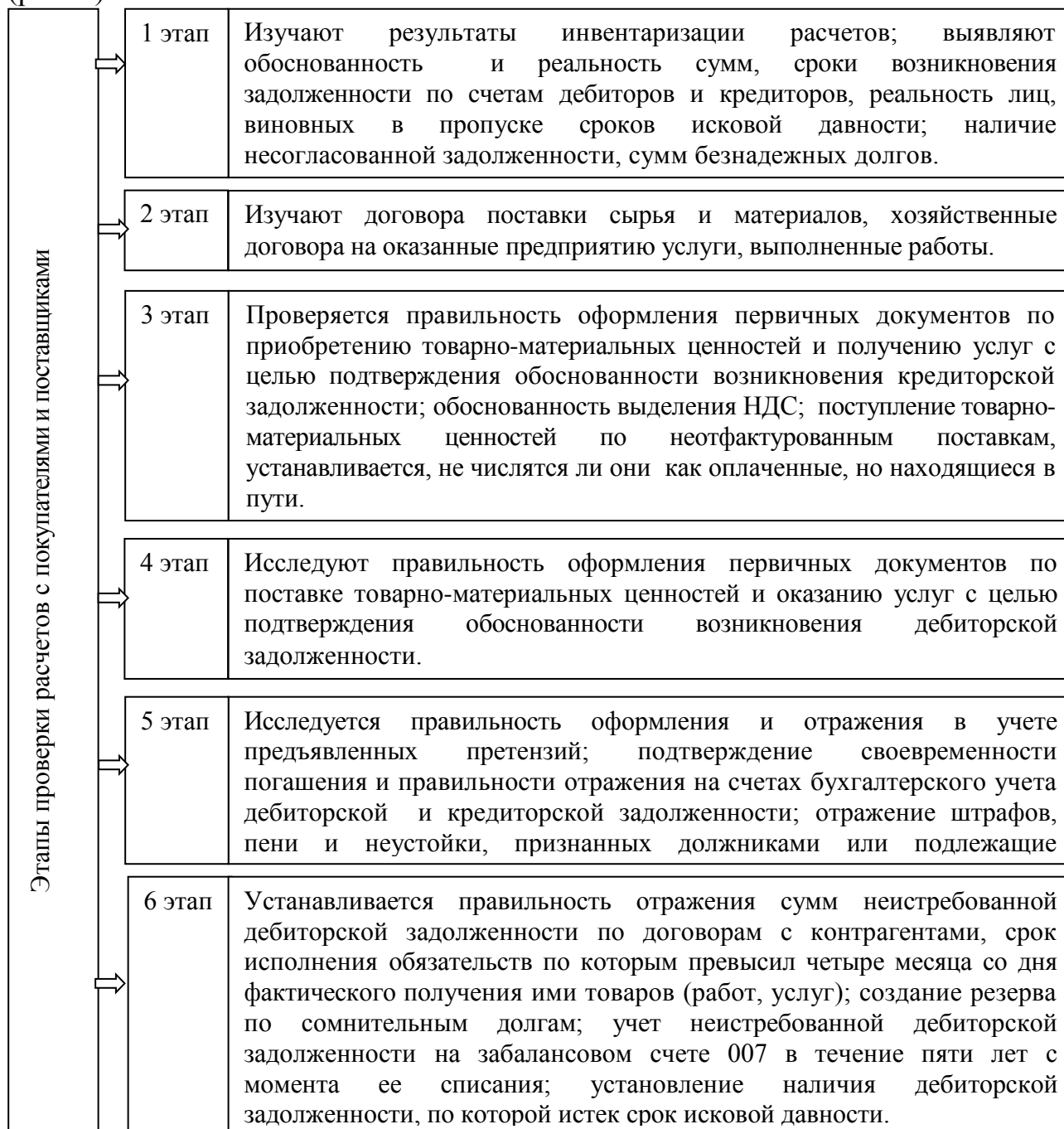


Рисунок 1. Этапы проверки расчетов с покупателями и поставщиками

Для унификации документов и оптимизации работы с документами рекомендовано создать единую таблицу в MS Excel, в которую будут внесены порядковые номера документов, дата заключения договора, вид договора, название и ИНН контрагента, а также исполнителя со стороны ООО «Евростандарт» статус загрузки в электронный архив, предоставив доступ к редактированию данной таблицы всем сотрудникам бухгалтерской службы. Договоры, полученные от контрагентов, также должны быть внесены в аналогичную таблицу.

Важно разработать и привести к единому типу оформления названий документов в системе электронного документооборота. Автором предложен следующий алгоритм присвоения номера и названия документа: в первую очередь указывается тип документа (договор аренды, дополнительное соглашение, договор подряда и др.), затем из предложенной таблицы присваивается номер по порядку и указывается в формате «№1-XXX-2022», где XXX – это сокращенное название компании, а 2022 – год составления.

Данная система позволит ускорить процесс обработки и поиска документов в СЭД, а также позволит ускорить обмен информацией между сотрудниками благодаря общему доступу к таблице. Преимуществом единого формата документов с указанием сокращенного названия организации является удобство анализа. Пример таблицы с унифицированными названиями приведен на рисунке 2.

Реестр договоров

| № п/п | Номер договора | Дата договора | Тип договора | Название контрагента | ИНН контрагента | Исполнитель | Статус загрузки в СЭД |
|-------|----------------|---------------|---------------------------|----------------------|-----------------|--------------|-----------------------|
| 1 | №765-XXX-2022 | 06.04.2022 | Договор аренды | АО ГЛОРИЯ ДЖИНС | 6166019871 | Петров А.И. | Выполнено |
| 2 | №766-XXX-2022 | 09.04.2022 | Договор подряда | ООО БЕРШКА СНГ | 7717555224 | Иванов А.И. | Выполнено |
| 3 | №767-XXX-2022 | 10.04.2022 | Договор на оказание услуг | ООО АДИДАС | 7714037390 | Сидоров И.П. | Не выполнено |
| 4 | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | |

Рисунок 2. Пример таблицы для оптимизации работы в СЭД ООО

«Евростандарт»

Совместное использование реестра договоров и таблицы, предложенной для анализа условий договоров, позволит минимизировать время поиска документов в электронном архиве, а также создаст дополнительный элемент системы внутреннего контроля и основу для аналитики текущего состояния расчетов с контрагентами.

Использование подсистемы TrialBalance позволит оптимизировать не только процесс трансформации информации из российской системы учета, но позволит уменьшить количество трудовых ресурсов, снизить нагрузку на сотрудников бухгалтерской службы, а также способствует созданию единой учетно-аналитической цифровой системы. Выгрузки и отчеты также могут быть использованы для целей анализа дебиторской задолженности, составления автоматизированных шаблонов для демонстрации ключевому управленческому персоналу.

Список литературы

1. Астахов, В.П. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]. – Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2020. – 725с.;
2. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов [Текст]/ Ю.А. Бабаев, И.П. Комисарова, В.А. Бородин; Под ред. проф. Ю.А. Бабаева, проф. И.П. Комисаровой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2020. – 527 с.;
3. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]/3-е издание, переработанное и дополненное / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. –Ростов-н/Д.: Феникс, 2021. –800с.
4. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст]/ А.С. Бакаев, П. С. Безруких, н. Д. Врублевский и др.; Под ред. П.С. Безрукихю- 5-е изд., перераб.и доп..- М.: Бухгалтерский учет, 2021-736 с.
5. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст]/ И.И. Бочкарева, В.А. Быков и др.; Под ред. Я.В. Соколова. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2022. – 768 с.;
6. Денежные средства: учет, анализ, аудит: Учебное пособие [Текст]/ Под ред. В.А. Пипко. – М.: Финансы и статистика, 2022. – 240 с.: ил.;
7. Качалин, В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР/АНХ при Правительстве РФ [Текст] / В.В. Качалин. 3-е изд. – М.: изд. «Дело» 2021. – 431с.
8. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. [Текст] – М.: ИНФРА – М, 2020. – 592 с. – (Высшее образование).
9. Любушин, Н.П., Лепешева, В.Б., Дьякова, В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов [Текст]/Под ред. Проф. Н.П. Любушина.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 471с.