

МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации

07.11.2023

Группа Э-220922

Урок №2

Тема 6. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Вопрос 2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Любое предприятие в процессе работы пользуется услугами сторонних организаций поставщиков и подрядчиков. От поставщиков на предприятие поступают товарно-материальные ценности (сырье, материалы, запасные части и т.д.). Подрядные организации выполняют строительные, научно-исследовательские и ремонтные работы оказывают услуги (подача тепла, воды, газа, электроэнергии и др.), необходимые для осуществления производственной деятельности организации.

Поставщики - юридические или физические лица, осуществляющие хозяйственную деятельность посредством поставки материальных ценностей.

Подрядчики – организации, занимающиеся оказанием услуг за плату на условиях заключенного договора

Обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками возникают между организациями по сделкам, оформленным договорами купли-продажи, к которым относится и договор поставки. Поступление материальных ценностей и выполнение работ производится только на основании заключенных договоров, который должен иметь все элементы, в том числе наименование сторон, предмет и срок исполнения, условия оплаты и др.

В связи с несовпадением моментов исполнения сторонами договора своих обязательств в зависимости от условий договора у организации при расчетах с поставщиками и подрядчиками может образовываться как кредиторская, так и дебиторская задолженность.

Все сделки с поставщиками и подрядчиками можно разделить на две группы в зависимости от предмета и сущности договоров.

Предмет договоров первой группы - приобретение любых товаров и имущественных прав. Формы договоров: купли-продажи, поставки, энергоснабжения, мены.

Во вторую группу входят расчеты с подрядчиками. Основные формы договоров: подряда, возмездного оказания услуг, на выполнение НИОКР.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ и оказания услуг либо одновременно с ними с соглашения организации или по ее поручению.

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» могут быть открыты субсчета: «Расчеты по авансам выданным», «Расчеты по вексям выданным» и др.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени их оплаты.

Образование задолженности перед поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги отражается на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по кредиту; суммы исполнения обязательств перед поставщиками и подрядчиками - по дебету.

Основанием для отражения операций на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» являются надлежащим образом оформленные первичные оправдательные документы.

Основанием для принятия на учет кредиторской задолженности перед поставщиками являются расчетные документы (счета, счета-фактуры) и документы, свидетельствующие о факте свершения сделки (товарно-транспортные накладные, приходные ордера, приемные акты, акты о выполнении работ и услуги др.).

В кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» относится сумма, указанная в расчетных документах, в пределах принятых к оплате (акцептованных) сумм.

Для погашения задолженности перед поставщиками и подрядчиками организации могут использовать наличные и безналичные формы расчетов, а также не денежные формы расчетов (товарными или финансовыми вексями, по договору мены, путем взаиморасчетов, путем переуступки прав требования).

Организации самостоятельно выбирают формы расчетов за поставленные материалы, продукцию (работы, услуги) и предусматривают их в договорах, заключаемых с поставщиками и подрядчиками.

Наличные расчёты между юридическими лицами могут осуществляться только в пределах суммы установленной ЦБ РФ. В настоящее время установлен предельный размер расчётов наличными деньгами между юридическими лицами по одной сделке в сумме 100 тысяч рублей.

Безналичные расчеты могут осуществляться платежными поручениями, по аккредитиву, чеками, по инкассо.

При расчетах денежными средствами первичными документами, подтверждающими произведенные расчеты с поставщиками и подрядчиками, являются платежные поручения, приходные и расходные кассовые ордера, кассовые чеки.

Оплата материалов (продукции, работ, услуг) денежными средствами в соответствии с условиями договора может производиться либо после получения и

принятия на учет материалов (работ, услуг) – последующая оплата, либо до поступления материалов (работ, услуг) – предварительная оплата.

Учет выданных авансов осуществляется обособленно.

Суммы выданных авансов перечисляются по платёжному поручению с расчетного и других счетов в банках.

Организация, выдавшая товарный вексель (векселедатель), учет задолженности по нему ведет на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 60-3 «Векселя выданные».

Векселедатель сумму, указанную в товарном векселе, относит на уменьшение задолженности перед поставщиком за полученные товары (работы, услуги) и одновременно отражает ее как кредиторскую задолженность перед поставщиком по выданному ему векселю.

Суммы процентов по векселю, а также суммы разниц между номинальной стоимостью векселя и фактической задолженностью за приобретенные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги (дисконт) отражаются в учете в составе затрат на их приобретение.

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 60-3 «Векселя выданные» задолженность, обеспеченная векселем, числится до момента ее погашения.

Погашение задолженности поставщикам и подрядчикам может производиться путем зачета взаимных требований.

Зачет взаимных требований между двумя организациями производится при условии наличия двух самостоятельных договоров, в которых определены объект сделки, различные суммы обязательств, условия их погашения. Обязательства одного участника договора прекращаются полностью или частично зачетом встречного однородного требования (взаимозачетом) другого участника договора, срок исполнения которого наступил либо срок которого не указан или определен моментом востребования. Если у обязательств, по которым производится взаимозачет, установлены разные сроки исполнения, зачет может производиться по наступлении наиболее позднего из этих сроков.

Зачет взаимных требований может быть проведен либо по соглашению обеих сторон, либо по заявлению одной из них.

Для зачета задолженности между двумя организациями достаточно заявления одной стороны договора, которое предъявляется руководителю организации, являющейся второй стороной договора. Данное заявление является основанием для заключения дополнительного соглашения о зачете взаимных требований к основным договорам.

Заявление одной из сторон договора о зачете взаимных требований может быть сделано лишь после сверки взаимных задолженностей и составления акта сверки расчетов. Акт сверки расчетов составляется на основе документов, подтверждающих факт совершения сделок в соответствии с основным договором обеих организаций в произвольной форме, с указанием всех реквизитов, необходимых для проведения взаимозачетов.

Кроме акта для документирования взаимозачетных операций, необходимы накладные на отгрузку продукции; приходные ордера на получение продукции, товаров; акты о приемке выполненных работ и услуг, счета-фактуры и т.п. Все первичные документы при исполнении обязательств по договорам поставки взаимозачетом оформляются в общеустановленном порядке. По факту погашения задолженностей путем зачета взаимных требований составляется акт взаимозачета.

При расчетах с иностранными поставщиками за приобретенные импортные материалы (работы, услуги) в случае несовпадения моментов возникновения и погашения кредиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» образуется курсовая разница. Курсовые разницы включают в состав прочих доходов и расходов.

Корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками приведена в таблице.

Корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками (записать в тетрадь !)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Отражена в учете задолженность поставщику за приобретенные основные средства, товарно-материальные ценности, выполненные и принятые работы, услуги	07, 08, 10, 15,20, 23, 25, 26, 41, 44	60
2.	Отражены суммы НДС по приобретенным основным средствам, товарам, выполненным работам, оказанным услугам если	19	60
3.	Оплачены счета поставщиков после поступления товаров (работ, услуг)	60-1	50,51, 52,55
4.	Перечислены авансы или произведена предварительная оплата счетов поставщикам	60-2	51,52
5.	Зачтен аванс, перечисленный поставщику при получении от него товарно-материальных ценностей, работ, услуг	60-1	60-А(или другой субсчет соответств енно авансу, например, 60-2)

6.	Отражено погашение задолженности поставщикам и подрядчикам путем взаимозачета задолженностей	60	62
7.	Выдан вексель в обеспечение задолженности поставщикам и подрядчикам за полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги.	60	60-В (или соответственно 60-3 вексель)
8.	Отражена сумма процентов по векселям, выданным поставщикам и подрядчикам в обеспечение задолженности за полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги.	07, 08, 10, 15, 20, 23, 25, 26, 41, 44	60-В
9.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по векселям, выданным в обеспечение задолженности подрядчикам за полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги.	60-В	51
10.	Отражена в учете курсовая разница по счету 60 Положительная отрицательная	60 90-2	91-1 60
11.	Списана кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам с истекшим сроком исковой давности	60	91-1

Аналитический учет по счету 60 необходимо вести по каждому поставщику или подрядчику, а также по каждому предъявленному ими счету. Это обеспечивает возможность получения необходимой информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками.

При расчетах за приобретаемые товары векселями следует учитывать, что суммы задолженности поставщикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60, а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты. Списание сумм кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, отражается записью: Дт 60 Кт 91.

ПРИМЕР 1.(Записать в тетрадь!)

Условие задачи: Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад материалы на сумму 50 740 руб., в том числе НДС – 7740 руб. В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Принят к оплате счет поставщика за полученные и оприходованные на склад материалы (без НДС)	10	60	43 000
2	Отражен в учете НДС, предъявленный поставщиком по полученным материалам	19-3	60	7740
3	Предъявлен бюджету к вычету НДС по полученным и оприходованным материалам	68	19-3	7740
4	Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщику в погашение задолженности	60	51	50 740

Пример 2. В соответствии с условиями договора поставки организация перечислила в августе с расчетного счета поставщику в счет предстоящей поставки материалов 75 520 руб. В сентябре от поставщика были получены и оприходованы материалы на сумму 50 740 руб., в том числе НДС – 7740 руб. Сумма превышения предоплаты над стоимостью полученных материалов была возвращена поставщиком на расчетный счет организации.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Перечислено с расчетного счета поставщику в счет предстоящей поставки материалов (аванс)	60-2	51	75 520
2	Отражена в учете задолженность поставщику за полученные и оприходованные материалы (без НДС)	10	60-1	43 000
3	Отражен в учете НДС, предъявленный поставщиком по полученным материалам	19-3	60-1	7740
4	Произведен зачет предоплаты в сумме задолженности поставщику за фактически полученные и оприходованные материалы	60-1	60-2	50 740
5	Предъявлен бюджету к вычету НДС по полученным и оприходованным материалам	68	19-3	7 740

6	Получена на расчетный счет от поставщика сумма превышения предоплаты над стоимостью полученных материалов	51	60-2	24 780
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	----	------	--------

Вексель – вид ценной бумаги, представляющий письменное долговое обязательство составленное по утвержденной законом форме, удостоверяющее ничем не обусловленное векселедателем или иного указанного в векселе плательщика обязательство оплатить в установленные сроки денежные средства.

Различаю два вида векселя: простой и переводной (предъявителю векселя)

Пример 3. Организация приобрела у поставщика материалы на сумму 129 800 руб., в том числе НДС – 19 800 руб. В связи с отсутствием денежных средств для оплаты материалов организация передала поставщику собственный вексель на сумму 140 000 руб. При наступлении срока платежа по векселю указанная в нем сумма была перечислена с расчетного счета поставщику.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Принят к оплате счет поставщика за полученные и оприходованные на склад материалы (без НДС)	10	60-1	110 000
2	Отражен в учете НДС, предъявленный поставщиком по полученным материалам	19-3	60-1	19 800
3	Отражено в учете погашение задолженности поставщику за полученные материалы при выдаче ему собственного векселя,	60-1	60-3	129 800
4	Отражена в учете разница между суммой векселя, выданного поставщику и суммой задолженности ему за полученные материалы	10	60-3	10 200
5	Перечислено с расчетного счета поставщику в погашение задолженности по выданному векселю	60-3	51	140 000
6	Предъявлен бюджету к вычету НДС по полученным и оприходованным материалам	68	19-3	19 800