

Задание: Составить конспект лекции в тетради

Вопрос 2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиком

К поставщикам относят организации, поставляющие сырье и другие материальные ценности, а также оказывающие различные услуги (отпуск электроэнергии, пара, воды, газа и др.), а к подрядчикам – предприятия, проводящие строительные-монтажные и ремонтные работы (капитальный и текущий ремонт основных средств).

Обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками возникают между организациями по сделкам, оформленным договорами купли-продажи или договором поставки.

В договоре обязательно надо указать:

1. Наименование сторон, их реквизиты
2. Вид обязательств (что поставляется, вид услуги)
3. Срок исполнения договора
4. Порядок приемки и оплаты
5. Форма расчета
6. Обязанность сторон
7. Подписи сторон

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

1. Предмет договоров – приобретение любых товаров и имущественных прав. Формы договоров: купли-продажи, поставки, мены.
2. Предмет договоров – вид оказываемых услуг. Основные формы договоров: подряда, возмездного оказания услуг.

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

Порядок расчетов определяется в соответствии с правилами безналичных расчетов в РФ, по импортным поставкам - в соответствии с правилами международных расчетов.

Форма расчета зависит от формы безналичного расчета - расчеты платежными поручениями; по аккредитиву; чеками; по инкассо, которые оформляются определенными денежными документами.

1. *Платежное поручение* — распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке. Платежное поручение исполняется банком в срок, предусмотренный законодательством (10 дней).
2. *Чек* — это ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю. *Чекодатель* является юридическое лицо, имеющее денежные средства в банке, которыми он вправе распоряжаться путем выставления чеков. *Чекодержатель* — юридическое лицо, в пользу которого выдан чек, а *плательщиком* является банк, в котором находятся денежные средства чекодателя.
3. *Платежное требование* содержит требование кредитора (получателя средств) по основному договору к должнику (плательщику об уплате определенной денежной суммы через банк).

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Счет пассивный, балансовый, по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учитывают суммы оплаты за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, а по кредиту — образование задолженности перед поставщиками и подрядчиками включая НДС. Остаток по кредиту этого счета является кредиторской задолженностью организации - он показывает количество оприходованных, но неоплаченных ценностей.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;
- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Если в договоре предусмотрена предоплата, то организации обязаны перечислить аванс поставщикам с счет предстоящей поставки. Аванс учитывается на **счете 60-А (это активный счет)**, по дебету суммы перечисленных авансов, по кредиту – суммы поступивших ценностей.

Основанием для принятия на учет кредиторской задолженности перед поставщиками являются

1. договор поставки, оказания услуг
2. расчетные документы (счета, счет-фактуры)
3. документы, свидетельствующие о факте свершения сделки (товарно-транспортные накладные, приходные ордера, приемные акты, акты о выполнении работ и услуг и др.).

Синтетический учет ведется в журнале – ордере №6 – это комбинированный регистр: синтетический учет сочетается с аналитическим.

В Журнале-ордере № 6 ведутся записи по каждому поставщику и подрядчику с подробной расшифровкой в хронологической последовательности. В конце месяца в журнале № 6 выводят итоги: по дебету отражают суммы, оплаченные поставщикам; по кредиту – суммы, причитающиеся к оплате поставщикам; данные в журнале-ордере № 6 сверяют с оборотами корреспондирующих счетов, отраженными в других журналах-ордерах, после чего итоги за месяц по кредиту счета 60 из журнала-ордера переносят в Главную книгу.

Аналитический учет ведется по каждому поставщику или подрядчику, а также по каждому предъявленному ими счету.

При обнаружении недостатков по поступившим материально-товарным ценностям, несоответствия цен, обусловленных договором организация может выставить поставщику претензию на определенную сумму.

Отдельно учитываются неотфактурованные поставки — материальные ценности, поступившие на предприятия без счета-фактуры поставщика (отсутствуют расчетные документы).

Неотфактурованные поставки принимаются на склад и составляется акта о приемке материалов в двух экземпляров. Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр акта направляется поставщику.

Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов. При этом материальные запасы приходуются и учитываются в бухгалтерском учете по рыночным ценам.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Если документы не поступили, то по истечении года они признаются кредиторской задолженностью, по которой истекли сроки давности.

Корреспонденция счетов:

Содержание операции	Корреспонденция счетов		документы
	Дт	Кт	
Поступило имущества от поставщика и предъявлен счет (без НДС):			Счет, счет-фактура
- материалы	10	60	
- товары	41	60	
- основные средства	08	60	
Отражен НДС по приобретенным материалам	19	60	счет-фактура
Обнаружена недостача (некачественные) материалов и предъявлена претензия поставщикам	60	76	Акт приемки, бух. справка
Оплачено поставщикам за материалы	60	51	Выписка банка
Перечислен аванс поставщикам (предоплата)	60-А	51,52	Платежное поручение
Принят аванс к зачету после поступления материальных ценностей	60	60-А	Бух. справка
Возврат поставщиком неиспользованной суммы авансов	51, 52, 55	60-А	Выписка банка
Отражены коммунальные услуги (отопление, освещение и т.д.) цеха основного производства	20	60	Счет-фактура, акт выполненных работ
Отражены коммунальные услуги (отопление, освещение и т.д.) администрации	26	60	Счет-фактура, акт выполненных работ
Погашена задолженность поставщикам из кассы	60	50	Расходный кассовый ордер, доверенность
Оплачено поставщикам с аккредитива	60	55	Выписка банка