

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

Филиал в г.Тихорецке

КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И
ПОДРЯДЧИКАМИ

Работу выполнила _____ Кув _____ Е.С. Костенко
(подпись)

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
курс 3

Руководитель
преподаватель СПО _____ Мясоедова 22.11.2021 _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Нормоконтролер
преподаватель СПО _____ Мясоедова 22.11.2021 _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Краснодар
2021

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Филиал ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»
в г. Тихорецке
Среднее профессиональное образование

РЕЦЕНЗИЯ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Дисциплина Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специальность Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент Костенко Е.С. Курс 3 Группа 19-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Работа на рецензию представлена 15.11.2021 г.

Рецензент Мясоедова В.В.

Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания недостаточная обоснованность некоторых утверждений, имеются отдельные грамматические ошибки и неточности.

Оценка по итогам защиты хорошо

Дата рецензирования 22.11.2021 г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	6
1.1 Понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	6
1.2 Формы расчетов с поставщиками и подрядчиками	10
2 Особенности бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	14
2.1 Документационное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками	14
2.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	25
Приложение А Устав ООО «Стройбезопасность».....	29

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях изменяющейся экономики существует риск несвоевременной оплаты своих долговых обязательств или полной неоплаты. Это может привести к росту кредиторской задолженности. Для нормального функционирования всех звеньев субъекта хозяйствования необходимо иметь своевременную информацию о финансовом состоянии организации в частности кредиторской задолженности.

В кредиторской задолженности многочисленные расчеты с поставщиками и подрядчиками занимают особое место. Чтобы обеспечить непрерывность производственного процесса предприятия приобретают у поставщиков необходимые товарно-материальные ценности.

Поставщики и подрядчики – это контрагенты, поставляющие различные товарные ценности (готовую продукцию, товары, сырье и материалы), и услуги (посреднические услуги, аренда, коммунальные услуги) и исполняющие определенные (строительные, ремонтные).

В процессе осуществления своей деятельности организации вступают в экономические отношения и осуществляют расчеты с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, учредителями, персоналом. В процессе переговоров происходит постоянное обновление различных расчетов, которые могут быть внешними и внутренними, а организации могут выступать в качестве продавцов и покупателей.

Поступление материалов от поставщиков и выполнение различных работ и услуг подрядчиками осуществляются на основании заключенных между предприятием и поставщиками (подрядчиками) договоров поставки (договоров подряда).

Значительным показателем результативной деятельности предприятия является формирование стабильных хозяйственных отношений с поставщиками и подрядчиками, поскольку они оказывают огромное воздействие на финансовую деятельность предприятия и могут привести к

критическим результатам. К ним относятся: несвоевременная поставка, повышение цен на товары, работы и услуги, недопоставка продукции, поставка некачественного товара.

В зависимости от требований законодательства Российской Федерации и соглашения сторон надлежащее исполнение денежных обязательств может осуществляться тремя способами: путем наличных или безналичных расчетов и зачета встречных требований.

Бухгалтерский учет по расчетам с поставщиками и подрядчиками выполняет функции особой информационно-технической системы, обеспечивающей непрерывность и устойчивость работы коммерческого предприятия.

Денежные расчеты выступают основным фактором обеспечения кругооборота средств, а их своевременное завершение служит необходимым условием процесса производства.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками направлен на сбор и обобщение информации о расчетах за полученные покупателем товарно-материальные ценности, принятые заказчиком, выполненные работы и оказанные услуги. Расчеты с поставщиками и подрядчиками – это денежные взаимоотношения, возникающие между организациями по товарным и нетоварным операциям. К товарным операциям относят куплю-продажу производственных запасов, услуг, готовой продукции, товаров.

Нетоварные операции связаны с расчетами с научно-исследовательскими и учебными организациями и заведениями, с жилищно-коммунальными организациями. Просроченная кредиторская задолженность свидетельствует о нарушениях со стороны поставщиков, подрядчиков и клиентов платежной и финансовой дисциплины, что требует срочного принятия мер по устранению неблагоприятных последствий.

Финансовое состояние каждого хозяйствующего субъекта определяется его взаимоотношениями с другими субъектами хозяйствования, а также состоянием расчетов между ними.

Финансовая устойчивость, независимость и платежеспособность предприятия зависит от величины кредиторской задолженности, а непрерывно совершающийся кругооборот хозяйственных средств предприятия требует постоянного возобновления разнообразных расчетов, следовательно, важно оптимально организовать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что рациональная организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, ускорению оборачиваемости оборотных средств и улучшению финансового состояния предприятия.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- охарактеризовать понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками,
- раскрыть формы расчетов с поставщиками и подрядчиками,
- рассмотреть документационное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками,
- изучить синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 26 наименований и одного приложения.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1 Понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у организаций возникают расчетные отношения, отражающие взаимные обязательства, связанные с получением или продажей материальных ценностей, выполнением работ или оказанием услуг друг другу, с расчетами с бюджетом по налогам, с банками по кредитам, органами социального обеспечения и страхования по отчислениям, а также с другими юридическими и физическими лицами по расчетам, вытекающим из норм, установленных законодательством Российской Федерации или условиями договоров по взаимным услугам.

В ходе осуществления хозяйственной деятельности любая организация приобретает сырье, материалы, нуждается в выполнении разных видов работ.

Производственные запасы материалов, сырья и оборудования, необходимые для обслуживания производственных процессов, ведения хозяйственной деятельности, пополняются за счет их поставок организациями-поставщиками или прочими организациями.

За счет собственных и заемных источников происходит формирование оборотных средств организации. Средства предприятия находятся в постоянном кругообороте – денежные средства принимают вид материалов и сырья, которые в ходе производственного процесса становятся готовой продукцией, которая реализуется за безналичный или наличный расчет. В ходе этих процессов возникают расчеты с юридическими и физическими лицами, органами социального и медицинского страхования, бюджетами всех уровней.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками относятся к одному из видов

расчетов в зависимости от участников отношений, возникающих в процессе деятельности предприятия.

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками предполагает сбор и обобщение информации о расчетах за полученные товарно-материальные ценности, принятые заказчиком, выполненные работы и потребленные услуги, расчетные документы по которым акцептованы и подлежат оплате через кредитную организацию.

Правильная организация расчетных отношений предприятий приводит к совершенствованию экономических связей, улучшению договорной и расчетной дисциплины, так как от выполнения обязательств по поставкам товаров, своевременности осуществления расчетов, зависит дальнейшее будущее договорных отношений между участниками.

Поставщик – юридическое или физическое лицо, который на основе договора купли-продажи передает в собственность товары (работы, услуги), находящиеся у него на праве владения, пользования и распоряжения покупателю, который в свою очередь обязуется оплатить эти товары (работы, услуги) в срок, обусловленный договором купли-продажи.

Подрядчик – юридическое или физическое лицо, который в силу заключенного договора подряда обязуется выполнить определенную работу и сдать ее заказчику, а заказчик обязуется принять выполненную работу и оплатить ее в сроки, предусмотренные договором подряда.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются на основании заключенных договоров за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк,

- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке,

- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые

расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (неотфактурованные поставки),

- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи.

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками включает документальные расчеты операций, систему группировки первичных данных в регистрах аналитического и синтетического учета, формированием на этой основе документально обоснованной и максимально обобщенной информации, обеспечение контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками в соответствии с утвержденными предприятиями постановлениями, нормативами.

В организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками важную функцию выполняют бухгалтерские работники, призванные своевременно и правильно отражать в учете все хозяйственные операции.

Основными задачами учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками являются:

- формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности,

- проверка правильности документального оформления и законности операций с денежными средствами, расчетных операций, своевременное и полное отражение их в учете,

- своевременная сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками для предотвращения просроченной задолженности,

- контроль за соблюдением установленных правил расчетных операций,

- взыскание в установленные сроки дебиторской и погашение кредиторской задолженности,
- получение необходимых данных для правильного соблюдения налоговой дисциплины и своевременность уплаты налогов,
- проведение в установленные сроки инвентаризации кредиторской задолженности.

Все расчеты должны быть построены так, чтобы платежи осуществлялись в сжатые сроки, что и предполагает собой соблюдение платежной дисциплины.

Кредиторская задолженность – стоимостное выражение обязательств должника перед своими кредиторами.

В условиях нестабильной экономики риск неоплаты или несвоевременной оплаты счетов увеличивается, это приводит к появлению дебиторской и кредиторской задолженности. Часть этой задолженности в процессе финансово-хозяйственной деятельности неизбежна и должна находиться в рамках допустимых значений.

Сомнительная дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность свидетельствуют о нарушениях поставщиками и клиентами финансовой и платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий. Своевременное принятие этих мер, возможно, только при осуществлении со стороны предприятия систематического контроля. Увеличение или снижение дебиторской и кредиторской задолженности приводят к изменению финансового положения предприятия.

Таким образом, к поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие сырье и другие материальные ценности, а так же оказывающие различные виды услуг, а задачи стоящие перед учетом позволяют формировать полную и достоверную информацию о состоянии расчетов, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности.

1.2 Формы расчетов с поставщиками и подрядчиками

Состояние расчетов по товарным операциям существенно влияет на финансовое положение, использование денежных средств в обороте, величину прибыли, фактически полученной предприятием в отчетном периоде. Денежные расчеты осуществляются организацией наличными деньгами, либо в виде безналичных платежей.

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации в силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги, либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками могут осуществляться тремя способами:

- оплатой по факту поставки продукции поставщиком,
- предоплатой (денежные средства перечисляются поставщику до момента поставки продукции, выполнения работ, услуг),
- предоставлением отсрочки платежа (оплата происходит через определенный срок после поставки продукции, выполнения работ или услуг).

Формы безналичных расчетов с поставщиками и подрядчиками представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Формы безналичных расчетов с поставщиками и подрядчиками

Формы безналичных расчетов избираются организациями самостоятельно и предусматриваются в договорах, заключаемых организациями с банками.

Платежное поручение – это распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку, перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или любом другом банке [15].

Платежными поручениями могут производиться перечисления денежных средств:

- за поставленные товарно-материальные ценности, выполненные работы или оказанные услуги,
- в целях возврата или размещения кредитов (займов), депозитов и уплаты процентов по ним,
- в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды.

Аккредитив – это письменное поручение одного кредитного учреждения другому о выплате определенной суммы юридическому или физическому лицу при выполнении условий, указанных в аккредитиве.

Данная форма расчетов носит разовый характер и применяется в тех случаях, когда поставщик товара сомневается в платежеспособности покупателя и требует предварительной оплаты, а покупатель сомневается в надежности поставщика и опасается перечислять деньги. Различают следующие виды аккредитивов: непокрытые (гарантированные), покрытые (депонированные), отзывные и безотзывные.

При выставлении покрытого аккредитива банк – эмитент списывает денежные средства с расчетного счета заявителя. При выставлении гарантированного аккредитива банку – исполнителю предоставляется право списывать его сумму с открытого у него счета банка – эмитента. Данный вид аккредитива может возникать при наличии корреспондентских отношений между банками поставщика и покупателя.

Отзывной аккредитив может быть изменен или аннулирован без

согласия поставщика, в пользу которого он открыт. Безотзывной аккредитив не может быть изменен или аннулирован без согласия получателя средств, в пользу которого он открыт.

Расчеты по инкассо используются в том случае, когда инициатива по перечислению денежных средств принадлежит получателю и представляют собой банковскую операцию, посредством которой банк (банк-эмитент) по поручению и за счет клиента на основании расчетных документов осуществляет действия по получению от плательщика платежа.

Данные расчеты осуществляются на основании:

- платежных требований, оплата которых может производиться по распоряжению плательщика или без его распоряжения,

- инкассовых поручений, оплата которых производится без распоряжения плательщика (в бесспорном порядке) при взыскании платежей государственными органами, выполняющими контрольные функции, при взыскании по исполнительным документам и в случаях, предусмотренных сторонами по договору с условием предоставления банку, обслуживающему плательщика, такого права.

Основу взаимоотношений участников расчетов по инкассо должен составлять договор, в силу которого у сторон появляются определенные права и обязательства. Удобной формой расчетов для получателей средств являются расчеты по чекам из лимитированной чековой книжки. Преимущество этой формы расчетов заключается в том, что практически отгрузка продукции или товарно-материальных ценностей совпадает по времени с ее оплатой.

Чек – это ценная бумага, содержащая распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю. Чекодателем является лицо (юридическое или физическое), имеющее в банке денежные средства, которыми он вправе распоряжаться путем выставления чеков [18].

Чекодержатель – это физическое или юридическое лицо, в пользу которого выдан чек. Плательщиком в таком случае выступает банк, в

котором находятся денежные средства чекодателя. Представление чека в банк, обслуживающий чекодержателя, для получения платежа считается предъявлением чека к оплате.

Чекодатель не вправе отозвать чеки до истечения установленного срока для его предъявления к оплате. По окончании срока действия чековые книжки сдаются в банк. При возникновении у предприятий встречных требований в ситуации, когда в результате исполнения двух или более договоров между собой каждая сторона одновременно выступает кредитором по одному обязательству и должником по другому, контрагенты прибегают к такому способу прекращения обязательств, как взаимный зачет.

Отношения по взаимозачету сходны с товарообменными операциями. Взаимозачет возможен не только между двумя организациями, но и между любым количеством организаций при условии, что у них имеются взаимные обязательства. К моменту проведения взаимного зачета каждая из сторон обязана выполнить свои обязательства по поставке товарно-материальных ценностей, выполнению работ, оказанию услуг.

Вексельная форма расчетов представляет собой расчеты между поставщиком и плательщиком за товары или услуги с отсрочкой платежа на основе специального документа – векселя.

Вексель – это письменное обязательство уплатить кому-либо определенную сумму денег в определенный срок. Эффект от оплаты не возникает сразу, а после определенного периода времени, в ходе которого векселедатель может распорядиться итогом на счету [20].

Расчеты в виде перевода электронных денег – это безналичный вид расчетов, когда гражданин предоставляет оператору для ведения операций денежные средства с его личного банковского счета.

Таким образом, денежные расчеты с поставщиками и подрядчиками производятся либо в виде безналичных платежей, либо наличными деньгами, основными формами которых являются расчеты платежными поручениями, векселями, пластиковыми картами.

2 Особенности бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

2.1 Документационное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками

Все операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками оформляются оправдательными документами, на основании которых ведется учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Документы принимаются к учету, если они содержат все необходимые реквизиты: наименование документа; дату его составления; наименование организации-поставщика (подрядчика); содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование и подписи должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления.

Рассмотрим документационное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере общества с ограниченной ответственностью «Стройбезопасность» (ООО «Стройбезопасность») действующего на основании устава (Приложение А).

В организации первичные учетные документы оформляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, то непосредственно по окончании операции. За нарушение условий договоров поставщики и покупатели несут взаимную материальную ответственность в виде неустойки, штрафов и пени за невыполнение договорных условий, за задержку оплаты расчетных документов и за необоснованный отказ.

Все заключенные договора проходят согласование в юридическом отделе, подписываются руководителем предприятия и регистрируются.

При получении товара со склада поставщика организация выписывает доверенность, которая регистрируется в журнале выданных доверенностей.

Доверенность оформляется в бухгалтерии предприятия в одном

экземпляре под расписку получателя и является основанием для получения товарно-материальных ценностей от поставщика. Выписанная доверенность сначала подписывается лицом получившим доверенность, потом главным бухгалтером, на последнем этапе доверенность подписывает руководитель или лицо имеющее право подписи за руководителя.

В доверенности указываются: полное наименование поставщика и покупателя его адрес; реквизиты расчетного счета, наименование и местонахождение банка плательщика; паспортные данные лица уполномоченного на получение товара; наименование, дата и номер документа, на основании которого должны быть переданы ценности. На оборотной стороне доверенности указывается подробный перечень подлежащих передаче товарно-материальных ценностей.

В доверенности указывается дата ее выдачи и дата, по которую данная доверенность действительна. Бланк доверенности имеет корешок, на котором указываются ее основные реквизиты, и по которому в бухгалтерии организации-получателя осуществляется учет выданных доверенностей, которые подшиваются в хронологическом порядке, формируя книгу.

Документальное оформление поступления ценностей в организации, зависит от способа их поступления. Доставка материальных ценностей может осуществляться от поставщиков несколькими способами: силами поставщика (централизованные поставки), силами самой организации и с привлечением сторонних (транспортных) организаций.

Независимо от вида доставки поставщик обязан выдать организации – покупателю пакет всех необходимых документов: счета-фактуры, товарные накладные, товарно-транспортные накладные, акты. Причем к указанным документам прикладываются документы, подтверждающие качество приобретенных товарно-материальных ценностей.

Товарная накладная составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается у организации-поставщика, сдающей товарно-материальные ценности, и является основанием для их списания. Второй

экземпляр передается в организацию и является основанием для принятия к учету этих ценностей. Товарную накладную подписывает работник организации-продавца, разрешивший отпуск груза, главный бухгалтер организации-продавца, а также работник организации-продавца, производящий отпуск груза.

При доставке товаров железнодорожным транспортом в качестве сопроводительного документа выступает железнодорожная накладная. Также в организации при расчетах с поставщиками и подрядчиками оформляются различные акты, например, акт сдачи-приемки оказанных услуг, акт приемки-сдачи работ, акт об оказании платных услуг.

Акт выполненных работ (оказанных услуг) – это документ, который составляется поставщиком (подрядчиком) заказчику с целью подтверждения факта выполнения работ либо оказания услуг по договору между ними.

Акт выполненных работ (оказанных услуг) составляется, подписывается исполнителем в двух экземплярах и передается на подпись заказчику, затем подписанный обеими сторонами один экземпляр возвращается исполнителю, а второй остается у заказчика.

Если подрядчиком выполнены строительно-монтажные работы, то составляется акт для приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ производственного, назначения. Акт составляется на основании данных локального сметного расчета в двух экземплярах. На основании данных акта о приемке выполненных работ заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат.

Основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками является счет-фактура. Все выписанные и полученные счета-фактуры учитываются в специальных журналах, которые ведут и поставщики и покупатели. Также организация ведет книгу покупок, в которой регистрируются счета-фактуры, представляемые поставщиками. Цель ведения книги покупок заключается в определении сумм налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету, а поставщики в свою очередь

хранят выдаваемые счета-фактуры в журнале выданных счетов-фактур и ведут специальную книгу продаж. Учет выданных поставщиками счетов-фактур в книге ведется в хронологическом порядке по мере выполнения работ, оказания услуг или получения предоплаты.

В настоящее время поставщики стали предоставлять универсальный передаточный документ, заменяет счет-фактуру и товарную накладную. На основании универсального передаточного документа можно вести бухгалтерский учет, списать затраты по налогу на прибыль, а также заявить налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость.

Для оплаты поступающих материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ организация использует счет, который выписывается поставщиком на поставляемую партию материалов и является основанием для их оплаты. Оплата поставщикам за поставленную продукцию (товары, работы, услуги) производится в организации через расчетный счет – платежными поручениями, наличными денежными средствами через кассу (при сумме договора не превышающим 100000 рублей с юридическими лицами и без ограничения суммы для физических лиц).

Принятие к учету поступивших материальных ценностей от поставщика оформляется путем наложения штампа на расчетном документе: товарной накладной, счете-фактуре, счете, акте приемки-сдачи работ, акте об оказании услуг и других документах, удостоверяющих количество или качество поступивших ценностей, выполненных работ или оказанных услуг.

Учет первичных документов по приходу товаров ведется в «Журнале поступления товарно-материальных ценностей», в котором указывается название приходного документа, его дата и номер, краткая характеристика документа, дата регистрации документа, сведения о поступивших ценностях.

Таким образом, документационное оформление служит важным моментом для выявления информации в организации бухгалтерского учета совершенных операций с поставщиками и подрядчиками в ходе сотрудничества контрагентов при покупке товаров, работ, услуг.

2.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Большая часть материальных ценностей поступает на предприятие от поставщиков. При поставке товаров в обязательном порядке заключается договор на поставку.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками специалист бухгалтерии организации ведет на пассивном синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и предназначен для обобщения информации о расчетах за:

- полученные материалы, принятые работы и услуги, а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые приняты и подлежат оплате через банк,

- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили;

- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке.

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 оплаты.

Для оперативности и удобства учета к данному счету на предприятии открыты следующие субсчета:

- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,
- 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

По кредиту счета отражается задолженность организации перед поставщиками за полученные товарно-материальные ценности, оборудование, основные средства, нематериальные активы, товары. В этом случае счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» корреспондирует с дебетом счетов: 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во

внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары».

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям учитывают отдельно, так как он будет корректировать сумму налога, которую организация уплачивает в бюджет.

В бухгалтерском учете данные факты отражаются следующим образом:

– поступили материалы

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

– выделен налог на добавленную стоимость по поступившим материалам

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

– произведена оплата за материалы

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетные счета»,

– сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям принята к зачету

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»,

– произведен взаиморасчет с контрагентом

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

При получении организацией услуг, включаемых в стоимость работ по обычным видам деятельности, например, стоимость потребленной электроэнергии, топлива, воды, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Возврат ранее полученных авансов поставщиками в случае невыполнения условий договоров отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется:

– при выполнении обязательств перед поставщиками за счет средств организации или предоставленных кредитов и займов – кредит счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»,

– при уменьшении задолженности перед поставщиками за счет ранее выданных им авансов – кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные»,

– при уменьшении задолженности перед поставщиками за счет зачета их задолженности за приобретенные у организации товары и услуги – кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

– при уменьшении задолженности вследствие пересмотра условий договора после утверждения годовой бухгалтерской отчетности – кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Если материалы, товары, услуги и работы оказываются поставщиками после предварительной оплаты, то составляются следующие записи:

– перечислен аванс

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные»

Кредит 51 «Расчетные счета»,

– выделен налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по поступившим материалам

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

– зачтен ранее перечисленный аванс

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Авансы выданные»,

– налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям принят к вычету

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Вместе с синтетическим учетом ведется аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Это дает возможность раскрыть структуру синтетического учета и увеличить мониторинг в данной отрасли бухгалтерский учет. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации ведется в хронологическом порядке по каждому счету, по расчетным документам, договорам.

Анализ данных по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в оборотно-сальдовой ведомости по счету, анализе счета, карточке счета, оборотах счета. В регистрах учета расчеты с поставщиками оформляются в журнале-ордере №6 и реестрах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. В итоге месяца журнала выводят остатки: по дебету – суммы, оплаченные поставщикам, по кредиту – суммы, причитающиеся к выплате поставщикам. Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику.

Таким образом, рациональная организация расчетов с поставщиками и подрядчиками способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, сокращению кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств, улучшению финансового состояния организации, а аналитический учет ведется по каждому поставщику и подрядчику.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками направлен на сбор и обобщение информации о расчетах за полученные покупателем товарно-материальные ценности, принятые заказчиком, выполненные работы и оказанные услуги. Расчеты с поставщиками и подрядчиками – это денежные взаимоотношения, возникающие между организациями по товарным и нетоварным операциям. К товарным операциям относят куплю-продажу производственных запасов, услуг, готовой продукции, товаров.

Состояние расчетов по товарным операциям существенно влияет на финансовое положение, использование денежных средств в обороте, величину прибыли, фактически полученной предприятием в отчетном периоде. Денежные расчеты осуществляются организацией наличными деньгами, либо в виде безналичных платежей.

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками предполагает сбор и обобщение информации о расчетах за полученные товарно-материальные ценности, принятые заказчиком, выполненные работы и потребленные услуги, расчетные документы по которым акцептованы и подлежат оплате через кредитную организацию.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- охарактеризовано понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками,
- раскрыты формы расчетов с поставщиками и подрядчиками,
- рассмотрено документационное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками,
- изучен синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Состояние расчетов по товарным операциям существенно влияет на финансовое положение, использование денежных средств в обороте, величину прибыли, фактически полученной предприятием в отчетном

периоде. Денежные расчеты осуществляются организацией наличными деньгами, либо в виде безналичных платежей. Формы безналичных расчетов избираются организациями самостоятельно и предусматриваются в договорах, заключаемых организациями с банками.

Денежные расчеты с поставщиками и подрядчиками производятся либо в виде безналичных платежей, либо наличными деньгами, основными формами которых являются расчеты платежными поручениями, векселями, пластиковыми картами. Все операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками оформляются оправдательными документами, на основании которых ведется учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Документальный учет взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете используется: для получения полной и достоверной информации о состоянии взаиморасчетов с контрагентами, постоянного контроля над имеющейся задолженностью, проведения своевременных сверок, исключающих появление просроченной задолженности.

Документы принимаются к учету, если они содержат все необходимые реквизиты: наименование документа; дату его составления; наименование организации-поставщика (подрядчика); содержание хозяйственной операции; ответственных за совершение хозяйственной операции.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками специалист бухгалтерии организации ведет на пассивном синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и предназначен для обобщения информации о расчетах за:

- полученные материалы, принятые работы и услуги, а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые приняты и подлежат оплате через банк,
- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили;
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их

приемке.

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 оплаты. По кредиту счета отражается задолженность организации перед поставщиками за полученные товарно-материальные ценности, оборудование, основные средства, нематериальные активы, товары. В этом случае счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» корреспондирует с дебетом счетов: 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары».

При получении организацией услуг, включаемых в стоимость работ по обычным видам деятельности, например, стоимость потребленной электроэнергии, топлива, воды, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации ведется в хронологическом порядке по каждому счету, по каждому поставщику, причем учет организован по расчетным документам, договорам.

Рациональная организация расчетов с поставщиками и подрядчиками способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, сокращению кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств, улучшению финансового состояния организации, а аналитический учет ведется по каждому поставщику и подрядчику.

Таким образом, бухгалтерский учет позволяет внутренним пользователям отчетности оценить эффективность расчетов с поставщиками и подрядчиками, выявить пути улучшения управлением кредиторской задолженностью, внешние пользователи используют подобную информацию с целью принятия решения о сотрудничестве с организацией.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 28.06.2021 № 225-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 02.07.2021 № 309-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

3 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

4 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» от 16.04.2021 № 62н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

5 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru>.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс] (в ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

7 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 27.11.2020 № 287н) – <http://www.consultant.ru>.

8 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

9 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина Российской Федерации № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

10 Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 238 с. – ISBN 978-5-534-13289-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476688>

11 Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда: учебное пособие для вузов / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 214 с. – ISBN 978-5-534-12686-0. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468888>

12 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 471 с. – ISBN 978-5-534-13756-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/470066>

13 Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 304 с. – DOI 10.12737/1045886. – ISBN 978-5-16-015682-8. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843263>

14 Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 581 с. – DOI 10.12737/1032771. – ISBN 978-5-16-015446-6. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/1233655>

15 Ведение расчетных операций: учебник / Лаврушин О.И., под ред., Рудакова О.С., Маркова О.М., Зубкова С.В., Мартыненко Н.Н., Миловская Л.В., Рябов Д.Ю., Соколинская Н.Э. – Москва: КноРус, 2021. – 245 с. – ISBN 978-5-406-03467-5. – URL: <https://book.ru/book/936586>. – Текст: электронный.

16 Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего

профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 423 с. – ISBN 978-5-534-02594-1. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469695>

17 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации: учебник / Кеворкова Ж.А., Кеворкова Ж.А., Мельникова Л.А., Домбровская Е.Н., Лесина Т.В. – Москва: КноРус, 2021. – 127 с. – ISBN 978-5-406-02119-4. – URL: <https://book.ru/book/935761>. – Текст: электронный.

18 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 244 с. – ISBN 978-5-9916-8995-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/471152>

19 Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса: учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 261 с. – ISBN 978-5-534-15137-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487544>

20 Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией О. Л. Островской. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – ISBN 978-5-534-12918-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/448552>

21 Пашенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: практическое пособие для вузов / Т. В. Пашенко. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 179 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14201-3. –

Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468064>

22 Поленова, С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник для бакалавров / С. Н. Поленова. – 2-е изд. – Москва: Дашков и К, 2021. – 402 с. – ISBN 978-5-394-04246-1. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1231986>

23 Сорокина, Е. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. М. Сорокина. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 120 с. – ISBN 978-5-534-15012-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/486408>

24 Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 287 с. – ISBN 978-5-9916-3575-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487752>

25 Финансы, денежное обращение и кредит: учебник для вузов / Л. А. Чалдаева [и др.]; под редакцией Л. А. Чалдаевой. – 4-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 434 с. – ISBN 978-5-534-13672-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468487>

26 Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 429 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-03787-6. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468846>