

УДК 657

DOI 10.51691/2500-3666_2023_3_4

ОСНОВНЫЕ ФОРМЫ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Грицук Н.В.,

доцент к.э.н.

ФГБОУ ВО ВятГУ,

Киров, Россия

Усатова А.А.,

Студент 4 курса

ФГБОУ ВО ВятГУ

Киров, Россия

Аннотация

Данная статья посвящена системе формирования расчетов с поставщиками и подрядчиками, поскольку они являются ключевыми и наиболее распространенными операциями. В настоящее время большое внимание уделяется расчетам с поставщиками и подрядчиками за материалы, сырье, товары, работы и услуги. Эти расчеты должны быть правильно организованы и учтены. В то же время существует ряд особенностей организации формирования расчетов с поставщиками и подрядчиками, связанных с различными этапами формирования таких отношений, при осуществлении которых возникают проблемы, в том числе в части бухгалтерского контроля таких операций.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, поставщики, подрядчики, система формирования расчетов, контроль.

***THE MAIN FORMS OF SETTLEMENTS WITH SUPPLIERS AND
CONTRACTORS***

Gritsuk N.V.,

Scientific Supervisor, Associate Professor

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Usatova A.A.,

4rd year student

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Abstract

This article is devoted to the system of forming settlements with suppliers and contractors, since they are the key and most common operations. Currently, much attention is paid to settlements with suppliers and contractors for materials, raw materials, goods, works and services. These calculations should be properly organized and taken into account. At the same time, there are a number of features of the organization of the formation of settlements with suppliers and contractors associated with various stages of the formation of such relationships, during the implementation of which problems arise, including in terms of accounting control of such transactions.

Keywords: Accounting, suppliers, contractors, settlement formation system, control.

В ходе своей работы хозяйствующий субъект приобретает товары, работы и услуги, с помощью которых он осуществляет производственную и экономическую деятельность. В этом случае необходимо предварительно заключить договор на поставку товаров, работ и услуг с вашим поставщиком
Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

или подрядчиком. В соответствии с договором поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в течение определенного периода времени товары, произведенные или приобретенные им, покупателю для коммерческого использования или для других целей, не связанных с личным, семейным, домашним или аналогичным использованием. В договоре согласовываются следующие условия:

- наименование товара, работ, услуг;
- количество товара, работ, услуг;
- цена;
- формы расчетов за предоставленные ценности;
- сроки оплаты;
- условия доставки ценностей;
- момент перехода права собственности имущества от продавца к покупателю и др. [5]

После заключения договора может формироваться спецификация, которая служит приложением к договору и является его неотъемлемой частью. Наиболее актуальна спецификация, когда речь идет о долгосрочном договоре, на основании которого товарно-материальные ценности (работы, услуги) будут поставляться от поставщика к потребителю не один раз.

Количество спецификаций к одному договору поставки ничем не ограничивается. На каждую партию товара, работ, услуг может быть составлен отдельный документ.

Спецификация содержит в себе следующие сведения: номер и дату заключения договора, к которому она является приложением; наименование товаров, работ, услуг; единица их измерения; количество; цена за штуку; общая стоимость. [7]

На основе данных различных источников, нами была придумана схема форм расчетов с поставщиками и подрядчиками.

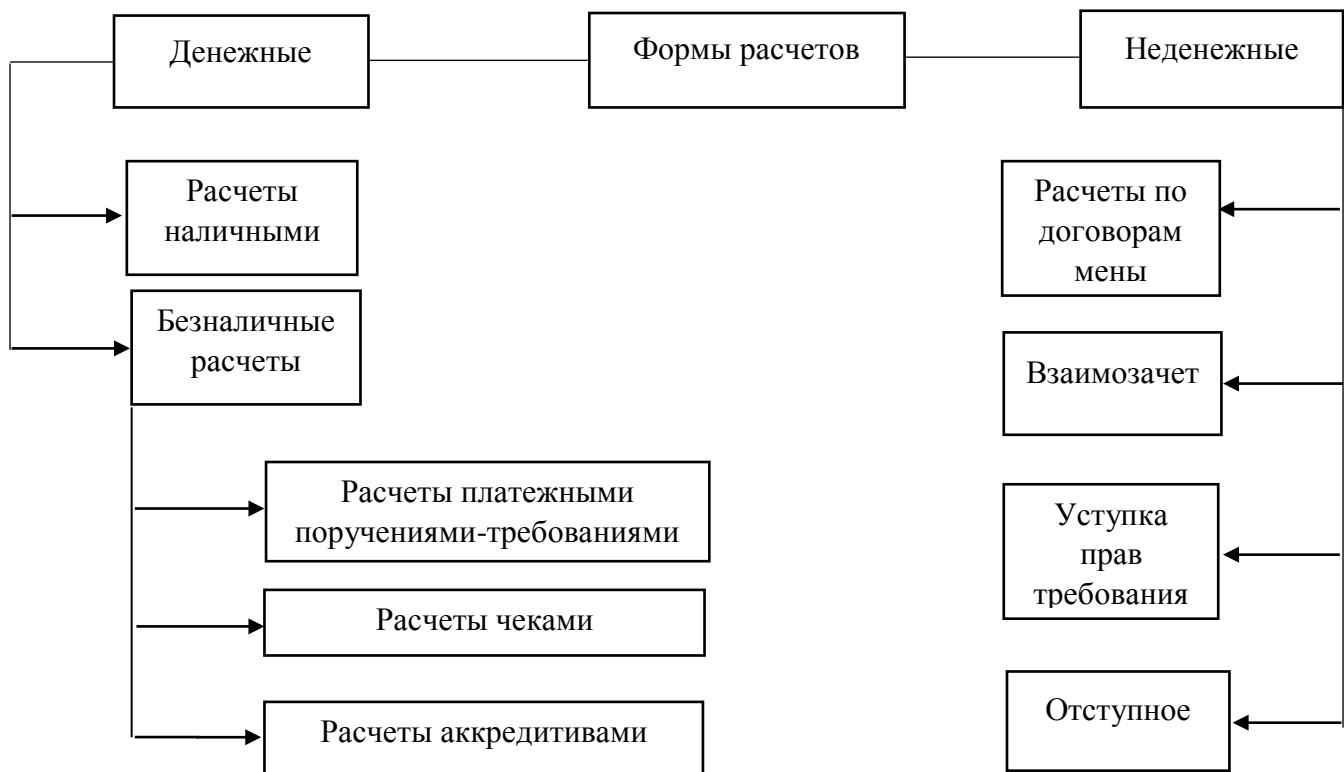


Рис. 1 – Формы расчётов с поставщиками и подрядчиками

Поставка товаров, работ и услуг, а также другие бухгалтерские операции регулируются на законодательном уровне в части их документального оформления, учета на счетах бухгалтерского учета, проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

При этом документальное оформление операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками начинается с формирования товарно-транспортных накладных, товарных накладных на товар; актов выполненных работ и оказанных услуг; унифицированного передаточного документа, либо счета-фактуры. Корректное их оформление, и использование актуальной версии документа важно для формирования надежного и законного документооборота в организации, в том числе в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Особенностью расчетных взаимоотношений организации с поставщиками и подрядчиками является уплата НДС за приобретенные товары, работы, услуги, если предоставляемые ценности являются объектами

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

налогообложения. Счета-фактуры, полученные от поставщиков, должны иметь реквизиты с суммой начисленного НДС, причитающейся покупателю.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям следует учитывать отдельно, поскольку он корректирует сумму налога, которую организация должна уплатить в бюджет. [5]

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками применяется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет балансовый, основной, расчетный, сальдовый, активно–пассивный I вида (то есть может иметь развернутое сальдо). При этом требуется вести синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, то есть в разрезе контрагентов и договорных обязательств. Необходимость ведения бухгалтерского учета в разрезе отдельных контрагентов обусловлена тем, что при отсутствии внутреннего контроля над формированием кредиторской задолженности она может чрезмерно увеличиваться. [4]

Таблица 1 – Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дт	60	Кт
Сн – задолженность поставщиков и подрядчиков перед организацией на начало периода		Сн – задолженность организации перед поставщиками и подрядчиками на начало периода
Об: 1. Погашение текущей задолженности перед поставщиками и подрядчиками; 2. Перечисление авансов поставщикам и подрядчикам в счет предстоящих поставок		Об: 1. Оприходование и списание материальных ценностей, работ, услуг; 2. Отражение сумм НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам
Ск – задолженность поставщиков и подрядчиков перед организацией на конец периода		Сн – задолженность организации перед поставщиками и подрядчиками на конец периода

При автоматизированной форме ведения учета регистрами аналитического учета являются карточка счета 60, анализ счета 60 по субконто. Регистрами синтетического учета являются журнал–ордер и ведомость по счету 60, анализ счета 60, обороты счета (главная книга).

Можно выделить ряд основных задач, которые решаются при систематизации формирования расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- посредством бухгалтерского учета создается информационная система, отражающая состояние расчетов, которая необходима для использования руководству;

- в ходе осуществления учетного процесса расчетов с поставщиками и подрядчиками собираются документальные подтверждения соответствия деятельности хозяйствующего субъекта правовым основаниям;

- посредством учета устанавливается соблюдение требуемых форм расчетов;

- осуществляется контроль за формированием и исполнением обязательств по кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками организации;

- осуществляется контроль за возникновением просроченной кредиторской задолженности хозяйствующего субъекта перед поставщиками и подрядчиками;

- проводятся контрольные мероприятия над исполнением договорных обязательств по поставке товаров, выполнения работ и оказания услуг;

- производится своевременное оприходование товарно-материальных ценностей и списание на счета затрат выполненных работ и оказанных услуг.

Перечень перечисленных задач характеризует актуальность осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками. Благодаря правильному формированию бухгалтерской информации расчетах с поставщиками и подрядчиками внешние и внутренние пользователи получают достоверное представление о состоянии расчетов с ними.

Для проверки достоверности отражения операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками бухгалтерской службой хозяйствующего субъекта проводится инвентаризация расчетов. В случае отсутствия практики проведения инвентаризации в организации, возникает проблема

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

невозможности осуществления контроля за корректностью формирования расчетов и достоверности сальдо по расчетам, а также их своевременности погашения.

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Для этого составляются акты сверки расчетов с контрагентами. В них указываются дата и номер документов на отгрузку, стоимость товаров (работ, услуг), а также суммы оплаты и реквизиты платежных документов.

В ходе проверки расчетов с контрагентами оформляется справка о дебиторской и кредиторской задолженности. Она является основанием для составления акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17. Акт заполняется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами инвентаризационной комиссии. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй - остается в комиссии.

В процессе управления предприятием необходимо поддерживать баланс между размерами различных видов задолженности, так как несоблюдение оптимальных размеров соотношения может свидетельствовать о неэффективном использовании имеющихся средств предприятия. И именно поэтому так важно контролировать взаимосвязь между дебиторской и кредиторской задолженности.

Коэффициент, показывающий, каково соотношение между суммами задолженности дебиторов и обязательств перед кредиторами рассчитывается как частное от деления, где в числителе отражается сумма всей имеющейся у данного хозяйствующего субъекта дебиторской задолженности, а в знаменателе – сумма всех имеющихся обязательств перед кредиторами.

Ниже представлена формула расчета коэффициента ($K_{\text{сдк}}$), который показывает какая сумма дебиторской задолженности приходится на один рубль обязательств перед кредиторами.

$$K_{\text{сдк}} = \frac{\text{Сумма дебиторской задолженности}}{\text{Сумма кредиторской задолженности}}$$

Оптимальным считается показатель, равный единице, что означает равенство задолженности должников перед хозяйствующим субъектом и обязательств перед кредиторами.

Оптимальное значение показателя составляет 0,9, что означает, что обязательства перед кредиторами не могут составлять более 10% от дебиторской задолженности. [6]

В бухгалтерском балансе задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в пассиве по строке 1520 «Кредиторская задолженность» V раздела «Краткосрочные обязательства». Задолженность поставщиков и подрядчиков перед организацией отражается в активе баланса и включается в итог строки 1230 «Дебиторская задолженность» II раздела «Оборотные активы».

Сложность учетных операций в части договорных отношений с поставщиками и подрядчиками связана также и операциями, носящими неотфактурованный характер.

Неотфактурованные поставки (то есть товарно-материальные ценности, расчетные документы на которые от поставщиков не поступили) отражаются в учете на стоимость поступивших ценностей по ценам, предусмотренным в договоре с учетом НДС. После поступления документов на товарно-материальные ценности от поставщиков в учете отражается сумма НДС. При этом возможны два варианта:

- если полученные документы соответствуют условиям договора, организация сторнирует, а затем вносит дополнительную запись только на сумму НДС;

- если полученные документы не соответствуют условиям договора, то предварительная бухгалтерская запись сторнируется полностью и производится на суммы, соответствующие отгрузочным документам.

В случае если сумма, перечисленная поставщику за товарно-материальные ценности, превышает их стоимость, указанную в первичных документах, поставщику предъявляется претензия. [3]

Чтобы в расчётах с поставщиками и подрядчиками хозяйствующий субъект допускал меньше ошибок или вовсе их не совершал, рекомендуется организовать схему документирования расчетов – составить график документооборота, детализировать расчеты в зависимости от сроков и форм оплаты.

Предлагаемые мероприятия позволят хозяйствующему субъекту оптимизировать систему учета платежей поставщикам и подрядчикам и усилить внутренний контроль за надлежащим формированием платежей и выполнением возникающих обязательств перед поставщиками и подрядчиками.

Библиографический список:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
3. Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет: практикум: [16+] / И. В. Анциферова. – Москва: Дашков и К°, 2018. – 556 с.

4. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет: учебник: [16+] / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров; ред. Ю. А. Бабаев; Финансовый университет при Правительстве РФ. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2018. – 496 с.
5. Миславская, Н. А. Бухгалтерский учет: учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. – Москва: Дашков и К°, 2018. – 591 с.
6. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: <https://glavkniga.ru/situations/s504863>
7. Спецификация на поставку товаров [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: <https://assistentus.ru/forma/specifikaciya-na-postavku-tovara/>

Оригинальность 78%