

*Крыцина А.М.*

*преподаватель Департамента бакалавриата (экономических и  
управленческих программ),*

*Тольяттинский государственный университет*

*Тольятти (Россия)*

*Корсакова В.К., магистрант,*

*1 курс, Гуманитарно-педагогический институт,*

*Тольяттинский Государственный Университет,*

*Тольятти (Россия)*

*Куликова М.Е., магистрант,*

*1 курс, Гуманитарно-педагогический институт,*

*Тольяттинский Государственный Университет,*

*Тольятти (Россия)*

*Перевезенцева Е.Д., магистрант,*

*2 курс, Гуманитарно-педагогический институт, Тольяттинский*

*Государственный Университет,*

*Тольятти (Россия)*

*Krytsina A.M.,*

*Lecturer at the Department of Undergraduate (Economic and Management  
Programs),*

*Tolyatti State University*

*Tolyatti (Russia)*

*Korsakova V.K., master student,*

*1 course, Humanitarian Pedagogical Institute,*

*Tolyatti State University,*

*Tolyatti (Russia)*

*Kulikova M.E., master student,*

*1 course, Humanitarian Pedagogical Institute,*

*Tolyatti State University,*

*Tolyatti (Russia)*

*Perevezentseva E.D., master student,*

*2 course, Humanities and Pedagogical Institute, Togliatti State University,*

*Tolyatti (Russia)*

## **СУЩНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

**Аннотация:** актуальность рассматриваемой темы заключается в роли, которую играет ведение бухгалтерского учета и осуществление анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в рациональной организации деятельности всего предприятия. В бухгалтерском учете предприятия расчетам с подрядчиками и поставщиками уделяется большое внимание, обусловленное тем, что непрерывный кругооборот хозяйственных средств влечет за собой и непрерывное возобновление самых разных видов расчетов.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, анализ, поставщики, подрядчики.

## **THE ESSENCE OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF SETTLEMENTS WITH SUPPLIERS AND CONTRACTORS.**

**Abstract:** the relevance of the topic under consideration lies in the role played by accounting and analysis of settlements with suppliers and contractors in the rational organization of the entire enterprise. In the accounting of the enterprise calculations with contractors and suppliers are given great attention, due to the fact that a continuous cycle of economic means entails and the continuous renewal of a variety of types of calculations.

**Keywords:** accounting, analysis, suppliers, contractors.

Деятельность любого хозяйствующего субъекта в условиях рыночной экономики сопровождается его взаимодействием с широким кругом предприятий и организаций по поводу выполнения ими для данного предприятия работ, оказания ему услуг, продажи необходимых материальных и товарных ценностей. Значительная часть возникающих при этом расчетных взаимоотношений представляет собой расчеты предприятия с подрядчиками и поставщиками, с которыми в установленном порядке заключаются договора, в зависимости от видов которых могут устанавливаться различные условия поступления и оплаты приобретенных товаров, оказанных услуг или выполненных работ.

Ведение предприятиями и организациями хозяйственной деятельности неизбежно приводит к необходимости взаимодействовать с другими субъектами экономики по поводу приобретения у них основных средств, товарно-материальных ценностей, различного рода работ и услуг. Большинство таких взаимоотношений основаны на возникших из договоров обязательствах в установленные сроки оплатить приобретенные услуги, работы или имущество.

В бухгалтерском учете организации и предприятия, поставляющие своим заказчикам различные материальные ценности, услуги или работы, называются поставщиками и подрядчиками.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками представляют собой важный участок бухгалтерского учета, поскольку на финансовые результаты предприятия значительное влияние оказывает его способность организовать своевременное обращение денежных средств.

Начало сотрудничества предприятия со своими поставщиками и подрядчиками начинается с заключения между ними договора поставки, в

котором, в соответствии с положениями действующего законодательства, в обязательном порядке должны быть представлены [1]:

- реквизиты обоих заключивших договор сторон;
- сумма договора и срок, на который он был заключен;
- предмет договора (услуга, товар или работа);
- порядок и сроки оказания услуг, выполнения работ или поставки материальных ценностей;
- порядок осуществления документооборота и расчетов между заключившими договор сторонами, а также порядок проведения сверок взаимных расчетов;
- порядок начисления штрафных санкций по договору и урегулирования возникших разногласий между сторонами.

Как правило, расчеты с подрядчиками и поставщиками предприятия осуществляют после выполнения заказных ими работ, получения услуг или отгрузки им товарно-материальных ценностей. Формы расчетов между собой предприятия вправе выбирать самостоятельно, закрепляя свой выбор в заключенном договоре.

В бухгалтерском учете предприятия осуществляемые им расчеты за поступившие товары, основные средства, материалы, за оказанные услуги и выполненные работы находят отражение на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [2].

Основные виды расчетов, учитываемых на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», представлены на рисунке 1.

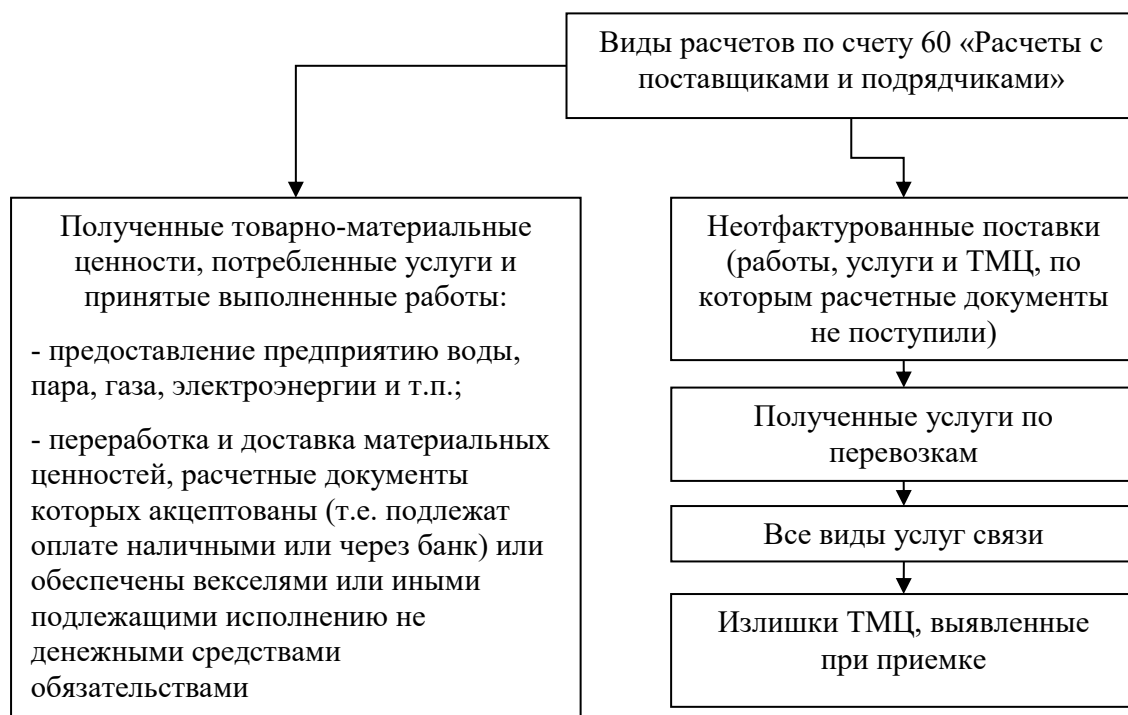


Рисунок 1. Виды расчетов по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Как видно из рисунка 1, активно-пассивный счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, предназначен для обобщения информации о [3]:

- полученных предприятием товарно-материальных ценностях, потребленных услугах или выполненных работах, в том числе по переработке материальных ценностей или по из доставки, расчетные документы по которым были акцептованы и подлежат оплате;

- полученных предприятием товарно-материальных ценностях, услугах и работах, по которым к настоящему моменту не получено расчетных документов (т.е. о неотфактурованных поставках);

- излишках, выявленных в процессе приемки на склад товарно-материальных ценностей;

- полученных услугах по перевозкам грузов, предоставленных услугах связи и т.п.

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

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» может быть, как пассивным, в случае отражения задолженности предприятия, так и активным – при отражении авансов, выданных предприятием своим поставщикам.

По кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» фиксируется стоимость всех принимаемых предприятием к бухгалтерскому учету работ, услуг или товарно-материальных ценностей в корреспонденции со счетами учета соответствующих затрат, либо со счетами учета данных ценностей [4].

Основанием для записей по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» служат выписанные поставщиками документы (накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры) вне зависимости от того, каким образом принимаемые к учету ценности отражаются в аналитическом учете.

Например, нередко встречаются ситуации, когда поступившие от поставщика счета акцептуются и оплачиваются до фактического поступления на предприятие товарно-материальных ценностей, а в процессе приемки на склад поступившего товара обнаруживается недостача, арифметические ошибки в счете, несоответствие цен договорным и т.п.

В таких ситуациях счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на сумму несоответствия в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям». За неотфактурованные же поставки счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на величину стоимости поступивших на предприятие товарно-материальных ценностей, исходя их договорных цен и условий. [6]

По дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражаются суммы, на которые произведены оплаты счетов поставщиков (иными словами, суммы исполнения перед поставщиками имеющихся у предприятия обязательств). К таким оплатам относятся также авансы выданные и суммы предварительной оплаты, в корреспонденции со счетами учета денежных средств 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и т.п.

Важным моментом является необходимость обособленного учета сумма предварительной оплаты и авансов, выданных поставщикам предприятием. [1]

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» могут быть открыты следующие субсчета [5]:

- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», на котором непосредственно отражаются взаиморасчеты предприятия с кредиторами;
- 60.02 «Расчеты по авансам, выданным», на котором отражаются авансовые платежи, сделанные предприятием поставщикам;
- 60.03 «Векселя выданные», на котором отражаются ценные бумаги;
- 60.21 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)» -- аналог субсчета 60 01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» для валютного учета;
- 60.22 «Расчеты по авансам, выданным (в валюте)» -- аналог субсчета 60.02 «Расчеты по авансам, выданным» в валюте.

Для счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» регистром бухгалтерского учета является ведомость, совмещающая в себе аналитический и синтетический учеты. В такой ведомости систематизируется в хронологической последовательности в разрезе корреспондирующих счетов вся информация, накопленная о происходивших на данном участке учета хозяйственных операциях. [3]

Как правило, на предприятиях бухгалтерский учет ведется с помощью вычислительной техники, поэтому все данные, отражаемые в первичных документах, подвергаются не только ручной, но и компьютерной обработке, по окончании которой становится возможным составление различных по содержанию регистров как синтетического, так и аналитического учета [3].

Чтобы получить представления о движениях ценностей, имевших место по тому или иному счету, а также в конкретную дату, может быть составлена отчет-машинограмма – карточка счета.

В карточку счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» включаются все проводки, которые в течение указанного периода осуществлялись с тем или иным поставщиком либо по интересующим пользователя объектам аналитического учета, либо по принятым к учету документам (например, по конкретному объекту капиталовложений, по наименованию того или иного материала).

Помимо этого, в карточке счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» показываются остатки числящихся на нем ценностей на начало и на конец интересующего периода, а также обороты за период и остатки по счету после каждой осуществленной проводки.

Тем самым, карточка счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дает возможность отслеживать историю расчетов предприятия с каждым конкретным поставщиком за любой интересующий пользователя период, для чего перед формированием карточки счета устанавливаются требуемые параметры. [1]

В результате возможность формирования карточки счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с отбором сведений по всем интересующим пользователя объектам аналитического учета позволяет аналогичным образом формировать и карточки учета взаимных расчетов с контрагентами, различные карточки по складскому учету и т.п.



По окончании календарного года ежемесячно формировавшиеся по каждому контрагенту карточки счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обобщаются, образуя так называемую сводную карточку счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На основании сформированной сводной карточки счета проводится анализ счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», в котором при необходимости могут быть сведены воедино итоговые суммы по интересующим пользователя счетам, в процессе ведения бухгалтерского учета корреспондировавшим со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Данные счета будут указаны по кредиту и дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Как и в ежемесячной карточке счета, в сводной карточке счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» находят отражение итоговые сальдо по данному счету как на начало, так и на конец периода, а в случае необходимости и итоговые суммы кредитовых и дебетовых оборотов по счету [6].

По итогам ежемесячно проводимого анализа счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обычно составляется оборотно-сальдовая ведомость, в которой приводятся данные о текущем состоянии дебиторской и кредиторской задолженности предприятия, в том числе детализированной по каждому из поставщиков на начало месяца и на его конец. Здесь же приводятся данные об объеме имевших место дебетовых и кредитовых оборотов по рассматриваемому счету. По окончании календарного года данные ежемесячных оборотно-сальдовых ведомостей по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обобщаются в годовую сводную оборотно-сальдовую ведомость. [3]

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» осуществляется отдельно по каждому полученному предприятием от поставщиков счету. Важным моментом при организации аналитического учета является то, что представленные в нем данные должны

обеспечивать пользователям возможность получения таких сведений, как [7]:

- информация о расчетных документах, поступивших от подрядчиков и поставщиков, срок оплаты по которым еще не наступил;
- информация по неотфактурованным поставкам;
- информация по выданным подрядчикам и поставщикам авансам;
- информация по выданным предприятием векселям, срок оплаты которых пока не наступил;
- информация по векселям, просроченным оплатой;
- информация по полученным предприятием коммерческим кредитам;
- информация о расчетных документах, поступивших от подрядчиков и поставщиков, срок оплаты по которым уже прошел. [7]

Таким образом, участок бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками для большинства предприятий и организаций является одним из самых значительных и трудозатратных, поскольку возникающие у предприятия обязательства перед своими подрядчиками и поставщиками являются одним из наиболее существенных и часто встречающихся видов кредиторской задолженности. [2]

### **Список используемой литературы:**

1. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова. – М.: КНОРУС, 2015 – 464 с.
2. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет / В.Э.Керимов. — М.: Дашков и Ко, 2016. — 400с.
3. Донцова Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности / Л.В. Донцова. — М.: Дело и сервис, 2016. — 429с.
4. Зотова Н.Н. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Н.Н. Зотова. — Курган: КГУ, 2014. — 225с.
5. Муллинова С.А. Учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Концепт. — 2015. — №7. — С. 19-27.
6. Мирошниченко Т.А. Бухгалтерский учету и отчетность / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зуборева. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 257с.
7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Велби, 2016. – 448 с.