# Оглавление

Введение

1. Содержание и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками

1.1 Нормативные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками

1.2 Правила бухгалтерского учёта расчетов с поставщиками

2. Бухгалтерский учёт расчётов с поставщиками в ООО "Комфорт"

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

2.2 Порядок ведения бухгалтерского учёта и документальное оформление расчетов с поставщиками в ООО Комфорт"

Заключение

Список используемой литературы

# Введение

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" бухгалтерский учет осуществляется в целях формирования информации о деятельности организации, ее имущественном положении, обеспечения информации для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации [3]. Налоговый учет осуществляется в целях правильного определения налогооблагаемой базы.

Переход к рыночной экономике требует от предприятия повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг, эффективных форм управления производством. Важная роль в реализации этой задачи отводится комплексной организации бухгалтерского учета хозяйственной деятельности предприятия.

Каждый день организации совершают финансово-хозяйственные операции, которые связаны с движением материальных ресурсов, денежных средств или принятием на себя определенных обязательств. Долги, возникающие в результате деятельности предприятия, принято называть кредиторской или дебиторской задолженностью в зависимости от того, кто является должником.

С переходом российской экономики на рыночные условия появились новые виды дебиторской и кредиторской задолженности. В условиях рынка ни одна из них не может обходиться без долговых обязательств, одновременно являясь дебитором и кредитором. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов.

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.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью "Комфорт", основным видом деятельности которого является производство и оптово-розничная торговля мебелью.

Целью курсовой работы является углублённое изучение и освоение на основе действующего законодательства и научно-методической литературы учёта расчётов с поставщиками.

В соответствии с поставленной целью в работе предстоит решить следующие задачи:

- изучить нормативно – правовое обеспечение бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками;

- рассмотреть различные способы поступления товара;

- провести анализ организации и ведения бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками в ООО "Комфорт".

Информационной базой исследования послужила экономическая литература отечественных и зарубежных авторов, материалы периодической печати – журналы "Бухгалтерский учет", "Практическая бухгалтерия", компьютерная правовая база "Консультант", а также нормативные документы по учету расчетов с поставщиками, практический материал, предоставленный ООО "Комфорт".

# 1. Содержание и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками

## 1.1 Нормативные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками

Состояние расчётов характеризуется наличием дебиторской и кредиторской задолженности. Под дебиторской задолженностью понимают задолженность других организаций, юридических и физических лиц данной организации. Под кредиторской задолженностью организации понимается ее задолженность другим лицам: организациям, индивидуальным предпринимателям, работникам.

Наиболее характерный вид кредиторской задолженности - это задолженность поставщикам и подрядчикам за поставленные ими товарно-материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы.

Рассмотрим основные законодательные и нормативные документы, регулирующие налогообложение и порядок ведения бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками.

–Законодательные документы.

Документы этого уровня закрепляют обязательность ведения бухгалтерского учёта всеми хозяйствующими субъектами, его основные принципы и правила.

Гражданский кодекс РФ (далее ГК РФ) регламентирует виды договоров с поставщиками, нормы, определяющие момент перехода права собственности на реализуемую по гражданско-правовым сделкам продукцию, сроки оформления и предъявления претензий, состав показателей, закреплённых в договоре. Согласно п. 1 ст. 486 ГК РФ при передаче продавцом предусмотренных договором купли-продажи товаров в ассортименте, не соответствующем договору, покупатель вправе отказаться от их принятия и оплаты, а если они оплачены, потребовать возврата уплаченной денежной суммы [1].

В отношениях между предприятиями возникают ситуации, связанные с нарушением условий хозяйственных договоров. В этом случае поставщикам могут предъявляться претензии за поставку некачественной или нестандартной продукции, в связи с недостачей груза и другие нарушения (ст.ст. 466, 475, 480 ГК РФ).

Сделки между юридическими лицами должны заключаться в простой письменной форме (ст. 161 ГК РФ). По договору купли – продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определённую денежную сумму (цену) [1].

Существенным условием любого договора купли – продажи является его предмет. Предметом договора купли – продажи является имущество (товар), которое продавец обязуется передать покупателю. Для того чтобы договор купли – продажи считался заключённым, необходимо согласовать такие его условия, как наименование и количество товара, подлежащего передаче покупателю. Кроме этого, в договоре необходимо согласовать следующие условия:

-права и обязанности сторон;

-цену договора;

-срок передачи товара.

Налоговый кодекс РФ (далее НК РФ) закрепляет объект налогообложения по НДС, порядок определения налоговой базы и даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг), сроки уплаты налогов в бюджет, налоговые ставки. Также НК РФ рассматривает вопросы, касающиеся порядка составления счетов-фактур [2].

С 1 января 2009 года вступил в силу Федеральный закон от 26 ноября 2008 г. № 224-ФЗ. Одним из изменений, внесенных этим законом в главу 21 НК РФ, является то, что покупатель теперь может принимать "входной" НДС по предоплате к вычету из бюджета. Не позднее пяти календарных дней после получения предоплаты продавец обязан выставить покупателю счет-фактуру (п. 3 ст. 168 НК РФ) [2]. Счет-фактура на предоплату должен иметь следующие обязательные реквизиты (п. 5.1 ст. 169 НК РФ):

– порядковый номер и дату счета-фактуры;

– наименования, адреса и ИНН продавца и покупателя;

– номер платежно-расчетного документа;

– наименование товаров, описание работ, услуг;

– сумму предоплаты;

– налоговую ставку;

– сумму НДС, определяемую с учетом установленной ставки.

Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ "О бухгалтерском учёте" устанавливает единственное требование к оценке обязательств - она должна производиться в денежном выражении [3].

–Нормативные документы.

Нормативные документы устанавливают правила ведения учёта на отдельных участках. В число важнейших документов этого уровня входит План счетов бухгалтерского учёта и инструкция по его применению, утверждённый приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н. План счетов служит основанием для формирования рабочего плана счетов организации. Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками предназначен счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", который относятся к VI разделу плана счетов "Расчёты" [15].

Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённое приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998г. № 34н подтверждает основные пункты Закона № 129 - ФЗ "О бухгалтерском учёте" и даёт их более полное рассмотрение. Согласно п. 73 Положения расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными [5].

В Положении по бухгалтерскому учёту (далее ПБУ) 1/2008 "Учётная политика организации" перечислены документы, которые входят в план по организации бухгалтерского учёта [8].

В ПБУ 3/2006 "Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" определены правила отражения курсовых разниц в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности [9].

Согласно п. 34 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчётность организации" в бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов. Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств (п. 38) [10].

Согласно ПБУ 5/01 "Учёт материально-производственных запасов" материально- производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости [11].

ПБУ 9/99 "Доходы организации" и ПБУ 10/99 "Расходы организации" определяют основные положения, касающиеся доходов и расходов от обычных видов деятельности, раскрывают условия признания доходов и расходов в бухгалтерском учёте [13, 14].

Постановление Правительства РФ от 8 июля 1997 г. № 835 "О первичных учетных документах" Госкомстатом России разработаны и утверждены унифицированные формы первичных документов.

Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту торговых операций" утверждены унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций [7].

Инструкции, указания, представляющие возможные варианты постановки учёта в организации, в зависимости от отраслевой специфики представляют 3 уровень системы нормативного регулирования бухгалтерской деятельности.

Согласно п. 37 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н неотфактурованные поставки должны быть приняты на склад организации-получателя с составлением акта о приемке материалов (товаров) в двух экземплярах (форма № М-7 "Акт о приёмке материалов").

Неотфактурованные поставки приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом учете по принятым в организации учетным ценам. Если они организацией не используются, то поступившие запасы приходуются по рыночным ценам, которые должны быть документально подтверждены. После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов

Письмо Министерства финансов РФ от 24.07.92 г. № 59 содержит рекомендации по применению единой журнально-ордерной системы, утверждённый состав регистров для организаций, использующих журнально-ордерную систему, а также план оформления учёта.

Согласно ст. 9 Концепции бухгалтерского учета для оценки объектов учета, в том числе кредиторской задолженности, могут быть использованы следующие методы [26]:

- по фактической (первоначальной) стоимости (по сумме денежных средств или их эквивалентов, начисленной при учете кредиторской задолженности);

- по текущей (восстановительной) стоимости;

- по текущей рыночной стоимости.

Основания оценки кредиторской задолженности представлены в табл. 1.1.

Таблица 1.1 Основания оценки кредиторской задолженности

|  |  |
| --- | --- |
| Вид задолженности | Основания оценки |
| По хозяйственным договорам | Если условиями договора предусматривается составление расчетных документов по каждому факту поставки - расчетные документы поставщика либо договорные условия, если документы не поступили в срок |
| Если условиями договора составление расчетных документов не предусматривается (договоры аренды, кредита и т. п.) - договорные условия |
| По претензиям в рамках хозяйственных договоров | Претензионная переписка, решения арбитражных судов и т. п. |
| По штрафным налоговым санкциям | Решения налоговых органов (если налогоплательщик их не оспаривает), арбитражных судов |

Признание обязательства по договору гражданско-правового характера происходит в момент подписания договора (а также сопроводительных документов к нему, если характер договора того требует) уполномоченными представителями сторон.

Для целей бухгалтерского учета и финансовой отчетности используются следующие классификации кредиторской задолженности организаций [28]:

- по характеру обязательства, из которого возникла задолженность;

- по статусу кредитора, перед которым возникла задолженность;

- по валюте осуществления расчетов;

- по сроку погашения задолженности.

Исходя из разнообразия возможных классификаций, в учетной политике должна раскрываться та система учета кредиторской задолженности, которая используется в организации.

# 1.2 Правила бухгалтерского учёта расчетов с поставщиками

Счёт 60 "Расчёта с поставщиками и подрядчиками" относятся к VI разделу плана счетов "Расчёты". Счета этого раздела предназначены для обобщения информации обо всех видах расчётов организации с различными юридическими и физическими лицами.

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.

Целью учёта расчётов с поставщиками является обеспечение контроля состояния кредиторской задолженности.

Перечислим основные задачи бухгалтерского учёта расчетов с поставщиками:

1) обеспечение контроля правильности соблюдения форм расчётов, установленных в договорах, между контрагентами;

2) правильное отражение синтетического и аналитического учёта расчётов с поставщиками в бухгалтерском учёте и отчётности;

3) подтверждение суммы задолженности путём сверки расчетов с поставщиками;

4) своевременное выставление претензий в случае нарушений поставщиками условий хозяйственных договоров.

5) формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками.

Аналитический учёт по счёту 60 "Расчёты с поставщиками и подрядчиками" необходимо вести по каждому поставщику или подрядчику, а также по каждому предъявленному ими счёту. Все расходы должны быть документально подтверждены.

Рассмотрим различные способы поступления товара.

1. Поступление товара с предварительной оплатой

На рис. 1.1 показана схема поступления товаров с предварительной оплатой и предъявленным счётом – фактурой поставщика, т. е. товарно-материальные ценности оплачиваются по безналичному расчёту, затем приходуются с оформлением в книгу покупок и выставлением НДС к зачёту.

Рис. 1.1 Схема поступления товара с предоплатой

В зависимости от условий договора поступление материалов (оказание услуг) может производиться и без предварительной оплаты [21, 26].

2. Поступление товара без предварительной оплаты

На рис. 1.2 показана схема прихода товара без предоплаты и с предъявленным счётом – фактурой поставщика, т. е. товарно-материальные ценности приходуются, затем оплачиваются по безналичному расчёту, после чего оформляются в книгу покупок и выставляется НДС к зачёту.

Рис. 1.2 Схема движения поступления товаров без предварительной оплаты

Бухгалтерские записи будут выглядеть следующим образом (табл. 1.2):

Таблица 1.2 Бухгалтерские записи поступления товара от поставщика

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов |
| Дебет | Кредит |
| Акцептован счет поставщика за поступившие товары (материалы, основные средства) | 41 (10, 15, 08) | 60 |
| Принят к учёту НДС по счёту фактуре поставщика | 19 | 60 |
| Оплачено поставщику за товары | 60 | 51 |
| Принят к зачёту НДС, уплаченный поставщикам | 68 | 19 |
| Отражены издержки торговых фирм | 44 | 02 (70, 69, 10) |
| Списана стоимость проданных товаров | 90-2 | 41 |
| Списаны расходы торговых фирм | 90-2 | 44 |
| Продан товар покупателю, предъявлен счёт на их оплату | 62 | 90-1 |
| Начислен НДС по проданным товарам | 90-3 | 68 |
| Получена прибыль от продажи товаров | 90-9 | 99 |

3. Поступление ТМЦ с использованием счёта 15 и 16

Поступление товаров можно отражать с использованием счёта 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" для учёта товаров по плановой (нормативной) себестоимости. Разницу между учётной и фактической ценами отражают на счёте 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" [21, 26].

Плановую стоимость предприятие разрабатывает самостоятельно на основе сложившихся цен поставщиков. Величину отклонения распределяют между проданными товарами и остатком товаров на складе методом среднего процента.

Формула среднего процента выгладит следующим образом:

Затем, умножая средний процент на учётную цену проданных товаров, выявляют сумму отклонений, относящуюся к проданным товарам.

Отклонения выявляют путём сопоставления оборотов по Дебету и Кредиту счёта 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и списывают его на счёт 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей". Сумму отклонений распределяют, т. о. сальдо по счёту 16 показывает величину отклонения, приходящегося на остаток товаров на складе. При составлении баланса сальдо по счёту 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" присоединяется к сальдо по счёту 41 "Товары", т. е. товары отражаются в балансе по фактической себестоимости.

По дебету счёта 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" собираются все расходы, связанные с приобретением материалов, т.е. отражается их покупная стоимость (фактическая стоимость).

Запись по дебету счёта 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" делается при поступлении в организацию расчётных документов от поставщика, независимо от момента поступления самих материалов.

В бухгалтерском учёте поступление материалов (товаров) с использованием счёта 15 отражается следующими записями (табл. 1.3).

Таблица 1.3 Бухгалтерские записи поступления товара с использованием счёта 15

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Первичный документ |
| Отражена покупная стоимость товара  | 15 | 60 | накладная |
| Отражены транспортные расходы | 15 | 60 | ТТН, акт |
| Отражена сумма НДС | 19 | 60 | счёт фактура |
| Оприходованы материалы (товар) по учётной цене | 10 (41) | 15 | приходный ордер ф. М-4 |
| Принята к вычету сумма НДС | 68 | 19 | книга покупок |
| Выявлены отклонения:экономияперерасход | 1516 | 1615 | справка бухгалтера |
| Отплачен счёт поставщика | 60 | 51 | пл. поручение |

Правильность состояния расчетов необходимо ежегодно подтверждать сверками взаимных расчетов и инвентаризацией. Согласно п. 2 ст. 12 Федерального закона "О бухгалтерском учете" проведение такой инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности [3]. Для оформления результатов сверки используется унифицированная ф. № ИНВ-17 "Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами" и приложение к ней – "Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами" [7].

Основными целями инвентаризации расчетов являются выявление наличия дебиторской задолженности организации для сопоставления с данными бухгалтерского учета и проверка полноты отражения в учете кредиторской задолженности.

При инвентаризации расчетов с поставщиками комиссия путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности, включая суммы, по которым истекли сроки исковой давности. Для этого необходимо сверить учетные данные счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" с данными актов сверки взаиморасчетов с контрагентами (по согласованию сторон акт сверки составляется организацией или ее контрагентом: поставщиком, покупателем, арендодателем, арендатором и др.), т.е. с каждым дебитором и кредитором.

Форма акта сверки взаиморасчетов не является унифицированным первичным документом, поэтому организации должны их разрабатывать самостоятельно и утверждать в учетной политике. При разработке формы акта организация должна определить, будет ли каждый акт относиться к сверке взаимозачетов по одному договору или же возможно объединить расчеты по нескольким договорам с контрагентом (дебитором или кредитором).

Акты сверок с контрагентами составляются в двух экземплярах, один из которых регистрируют в специальном журнале и хранят для контроля своевременности и полноты возврата задолженности. Второй экземпляр отправляется контрагенту для согласования. В момент получения ответа (подтверждения контрагентом акта сверки либо возражения к нему) в указанном журнале по строке регистрации акта сверки в соответствующей графе делается отметка о результатах согласования данных сверки с этим контрагентом (например, признание долга полностью, признание долга частично, отказ признать задолженность, отсутствие ответа) [20].

Выявленные по итогам сверки расхождения рассматриваются, и по ним принимается соответствующее решение. Если требования кредитора (должника) обоснованны, то в бухгалтерском учете организации должны быть оформлены корректирующие записи, посредством которых суммы задолженности станут реальными.

Расчеты отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Только если по итогам сверки неправильность данных будет доказана другой стороной и с этим согласится сама организация, бухгалтерские записи могут быть приведены в соответствие с реально оказанными объемами услуг (выполненных работ, поставленной продукции) при условии наличия правильно оформленных первичных учетных документов.

Бухгалтерские записи по итогам инвентаризации расчетов с поставщиками представлены в таблице 1.4.

Таблица 1.4 Бухгалтерские записи итогов инвентаризации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Корреспонденция счетов | Первичные документы |
| Дебет | Кредит |
| Выявлены неучтенные суммы кредиторской задолженности по оплате поставленных материалов, товаров, основных средств | 08, 10,41 | 60 | Приказ руководителя об урегулировании инвентаризационных разниц, бухгалтерская справка, накладные  |
| Отражена стоимость работ (услуг), обязательства по оплате которых были выявлены при сверке расчетов  | 20, 23,25, 26,44 | 60, 76 | Приказ руководителя, бухгалтерская справка, акты выполненных работ, оказанных услуг  |
| На сумму НДС по не оприходованным ценностям, работам, услугам  | 19 | 60, 76 | Приказ руководителя, бухгалтерская справка, акты выполненных работ, оказанных услуг, счета-фактуры  |
| Списана выявленная в резуль- тате инвентаризации кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности | 60 | 91-1 | Приказ руководителя, бухгалтерская справка  |
| Отражен НДС по списанной кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности  | 91-2 | 19 | Бухгалтерская справка- расчет  |

Информация о кредиторской задолженности организации находит отражение в следующих формах бухгалтерской отчетности:

- в разделах IV "Долгосрочные обязательства" и V "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса (ф. № 1) - размер кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода;

- в ф. № 4 "Отчет о движении денежных средств" - об объеме погашения кредиторской задолженности денежными средствами за отчетный период;

- в разделе "Дебиторская и кредиторская задолженность" ф. № 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" - размер кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода в более детализированном виде, чем в ф.1;

- в пояснительной записке (в пояснениях к формам бухгалтерской отчетности).

Данные по счетам бухгалтерского учёта расчётов организации с поставщиками и подрядчиками приводятся в балансе в развёрнутом виде:

по счетам аналитического учёта, по которым имеется дебетовое сальдо, - в активе (дебиторская задолженность), по которой имеется кредитовое сальдо, - в пассиве (кредиторская задолженность).

За услуги по доставке материальных ценностей (товаров) записи по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

До того момента пока не будет получено документальное подтверждение получения материальных ценностей (выполнения работ, услуг) перечисленные поставщикам авансы и предоплаты будут учитываться на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

По истечении срока исковой давности кредиторская задолженность списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации.

При погашении кредиторской задолженности уменьшается валюта баланса с одновременным уменьшением как суммы задолженности, так и размера имущества организации.

В соответствии с Российским законодательством расчеты между организациями осуществляются, как правило, по безналичному расчету. Согласно Указанию №1843-У от 20.06.2007 предельный размер расчетов между юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями наличными денежными средствами в рамках одного договора установлен в размере 100 тысяч рублей [19]. Наличные расчеты должны производиться с обязательным применением контрольно-кассовых машин.

Безналичные расчёты определяются формами безналичных расчётов.

В настоящее время организации используют следующие формы безналичных расчетов и соответствующие им расчётные документы:

а) расчеты платежными поручениями (платёжное поручение);

б) расчеты по аккредитиву (аккредитивное заявление);

в) расчеты чеками (чек);

г) расчеты по инкассо (платёжное требование, инкассовое поручение).

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

На рис. 1.3 изображена схема расчётов платёжными поручениями.

Рисунок 1.3 - Схема расчётов платёжными поручениями

1. плательщик представляет в банк платежное поручение
2. банк плательщика списывает со счета плательщика деньги
3. банк плательщика направляет в банк получателя платежные поручения
4. банк получателя зачисляет на его счет деньги
5. банки выдают своим клиентам выписки с расчетных счетов

Для осуществления платежей за полученную и отгруженную продукцию составляются следующие первичные документы.

Счёт – выписывается заказчику до отправки товара (оказания услуг) с указанием реквизитов. В табличной части указывается наименование товара, ед. измерения, количество, цена и сумма товара (услуг).

Платёжное поручение – используется для осуществления безналичного перечисления денежных средств на счёт поставщика, что отражается в выписке банка.

Все расчёты в Российской Федерации производятся в рублях (п. 1 ст. 8 Закона от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ). При этом обязательства между сторонами по оплате товаров (работ, услуг) могут быть выражены в иностранной валюте.

С 2007 года изменился порядок учёта курсовых и суммовых разниц. Связано это изменение с утверждением нового положения по бухгалтерскому учёту "Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утв. приказом МФ РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Пересчёт производится в порядке, установленном пунктами 5 и 8 ПБУ 3/2006 и образовавшиеся при пересчёте суммы увеличения или уменьшения стоимости указанных средств в расчётах относятся на счёт учёта нераспределённой прибыли (непокрытого убытка).

# 2. Бухгалтерский учёт расчётов с поставщиками в ООО "Комфорт"

# 2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью "Комфорт" (далее ООО "Комфорт") является коммерческой организацией. Предприятие зарегистрировано 20.06.2006 года.

Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) 53678251.

Юридический адрес: 603037, г. Н. Новгород, ул. Торфяная, 34.

Общество имеет статус юридического лица, бухгалтерский учёт ведётся на самостоятельном балансе. ООО "Комфорт" применяет традиционную систему налогообложения, является плательщиком НДС.

Согласно Устава целью деятельности общества является получение прибыли (пункт 2.1). Выписка из Устава представлена в прил. 1.

Основными видами деятельности общества являются (п. 2.2 Устава):

-розничная торговля офисной мебелью;

-оптовая торговля бытовой мебелью;

-производство мебели.

Схема видов деятельности ООО "Комфорт" представлена в прил. 2.

Реализация мебели ООО "Комфорт" производится в розницу через мебельные салоны Нижнего Новгорода и оптом со склада предприятия.

Структуру предприятия составляют: салон итальянской мебели, салон отечественного мебели, салон мебели производства ООО "Комфорт", цех по производству мебели, склад готовой продукции (прил. 3).

В салоне итальянской мебели представлена мебель в классическом стиле от кухонного гарнитура до кабинета: кухня Montecarlo фабрики Leader Cucine, которая покрыта чёрным матовым лаком и отделана деталями под состаренное серебро, столовая Impero итальянской фабрики Florida, которая фанерована шпоном вишни и корня мирта с инкрустацией, спальня Nostalgia фабрики Camelgroup, имеющая цвет ясеня. В салоне предлагаются витрины угловые, часы, зеркала, комоды. Обивку мягкой мебели заказчик может выбрать по своему вкусу.

Образцы итальянской мебели представлены в прил. 4.

В салоне мебели производства ООО "Комфорт" представлена мебель эконом – класса: стенки, комоды, шкафы, книжные полки.

Салон отечественной мебели предлагает мебель российских производителей: диваны, кресла, кровати, стенки, кухонные гарнитуры.

На предприятии работает 50 человек. В рамках данной структуры генеральный директор, действующий на основании Устава, представляет интересы Общества в отношениях с гражданами и юридическими лицами. Директор распоряжается имуществом Общества, открывает расчётные и другие счета в кредитных учреждениях, заключает договоры, выдаёт доверенности, издаёт приказы.

Как видно из схемы (прил. 5), в подчинении директора находится бухгалтерия, отдел снабжения, заведующий складом, директор мебельного салона.

Бухгалтерскую службу возглавляет главный бухгалтер, в подчинении у которого находится 3 бухгалтера: бухгалтер-кассир, бухгалтер по расчётам с поставщиками, бухгалтер по расчётам с покупателями. Схема бухгалтерской службы изображена на рис. 2.1.

Рисунок 2.1. - Схема бухгалтерской службы ООО "Комфорт"

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несёт ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчётности.

В обязанности бухгалтера - кассира входит ведение кассовой книги, банковские операции, получение из банка и выдача денежных средств.

Бухгалтер по расчётам с поставщиками проверяет товарные отчёты склада, розничных магазинов и осуществляет сверку расчётов с кредиторами.

Должностная инструкция бухгалтера по расчётам с поставщиками представлена в прил. 6.

Бухгалтер по расчётам с покупателями проверяет правильность оформления и отражения в товарном отчёте накладных на реализацию, выписывает счета фактуры, формирует книгу продаж, осуществляет сверку расчётов с покупателями.

В подчинении директора мебельного салона находится дизайнер, продавцы – консультанты, сборщики мебели. Продавцы – консультанты демонстрируют товар, рассказывают о производителе, о качестве товара. Дизайнер помогает покупателям подобрать комплект мебели для конкретного помещения по эскизу заказчика. После доставки мебели заказчику осуществляется сборка мебели сотрудниками предприятия.

Начальник цеха отвечает за работу мастеров по производству мебели, водителей, грузчиков, которые доставляют товар в магазины города. Отдел снабжения привлекает к сотрудничеству поставщиков, изучает рынок сбыта продукции. Начальнику отдела снабжения подчиняются работники склада.

Кладовщик, проверяя документы по поступившим товарам, присутствует при вскрытии контейнера, осуществляет контроль за наличием:

-сопроводительных документов и сертификатов на полученные материальные ценности;

- проверяет, разборчивая ли подпись и указание должности (полномочий) лица, составившего сопроводительные документы;

- четкий оттиск печати организации-поставщика;

- точное (четкое) указание юридического адреса и банковских реквизитов поставщика;

- соответствие юридического адреса и названия предприятия-поставщика с данными договора на поставку материальных ценностей.

При обнаружении признаков, вызывающих сомнение в сохранности товара, кладовщик ООО "Комфорт" требует от транспортной организации проверку груза. В случае обнаружения недостачи мест или массы, повреждения тары, порчи товаров составляется коммерческий акт, который служит основанием для предъявления претензий к транспортной организации или поставщику.

Бухгалтерский учёт в ООО "Комфорт" осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учёта.

Согласно учётной политике (прил. 7), инвентаризация имущества и обязательств проводится:

- инвентаризацию расчётов - ежегодно по состоянию на 31 декабря.

- инвентаризацию материально-производственных запасов - не ранее 1 октября, кроме случаев, предусмотренных законодательством.

Контроль соблюдения графика документооборота осуществляет главный бухгалтер организации. График документооборота (прил. 8) приведен в приложении к приказу об учётной политике.

Организация применяет журнально-ордерную форму счетоводства с использованием автоматизированной системы бухгалтерского учёта, которая учитывает специфику производственной деятельности данного предприятия.

Для ведения бухгалтерского учёта предприятие использует программу фирмы 1С "1 С: Бухгалтерия 7.7", правовую базу "Консультант +".

# 2.2 Порядок ведения бухгалтерского учёта и документальное оформление расчетов с поставщиками в ООО Комфорт"

В соответствии с п.1 ст.9 Закона о бухгалтерском учете все хозяйственные операции в бухгалтерском учете должны оформляться оправдательными первичными документами унифицированной формы [3]. Аналогичное требование действует и для целей налогообложения (п. 1 ст. 252 НК РФ) [2]. Эти документы служат первичными учётными документами, на основании которых ведётся бухгалтерский учёт.

Приведём перечень документов, которые использует ООО "Комфорт" для учёта торговых операций (табл. 2.1). Перечисленные первичные документы предназначены для учёта товаров, они составляются кладовщиками, материально – ответственными лицами.

Таблица 2.1 Перечень форм первичной учётной документации по учёту торговых операций, применяемых в ООО "Комфорт"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер формы | Наименование формы | Область применения |
| ТОРГ-1 | Акт о приёмке товаров | Применяется для оформления приёма товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приёмки товаров и условиями договора.  |
| ТОРГ-2 | Акт об установленном расхождении по кол- ву и качеству при приёмке ТМЦ | Служит основанием для предъявления претензий поставщику или перевозчику. |
| ТОРГ-4 | Акт о приёмке товара, поступившего без счёта поставщика | Применяется для оформления любого поступления в организацию по фактическому наличию |
| ТОРГ-5 | Акт об оприходовании тары, не указанной в счёте поставщика | Применяется для оформления приёмки и оприходования тары, а также упаковочных материалов, полученных при распаковке товаров в том случае, когда они не показываются отдельно в счетах поставщика, и их стоимость включена в цену товара |
| ТОРГ-12 | Товарная накладная | Предназначена для оформления продажи (отпуска) товаров сторонним организациям  |
| ТОРГ-13 | Накладная на внутрен -нее перемещение, передачу товаров, тары | Используется для учёта движения товаров и тары внутри организации между её структурными подразделениями.  |
| ТОРГ-15 | Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей | Применяется для оформления по тем или иным причинам боя, порчи, лома ТМЦ, подлежащих уценке или списанию  |
| ТОРГ-16 | Акт на списание товара | Применяется при оформлении возникающей по тем или иным причинам порчи, потери качества товаров, не подлежащих дальнейшей реализации |
| ТОРГ-18 | Журнал учёта товаров на складе | Применяется для учёта движения и остатков товаров и тары на складе  |
| ТОРГ-29 | Товарный отчёт | Применяется для учёта товарных документов за отчётный период |
| ТОРГ-30 | Отчёт по таре | Применяется для учёта товарных документов по таре за отчётный период |
| ТОРГ-31 | Сопроводительный реестр сдачи документов | Применяется для регистрации приходных и расходных документов |
|  | Счёт | Выписывается покупателю для предварительной оплаты товара (продукции) |
|  | Счёт фактура | Применяется для учёта НДС |

Право подписи счетов-фактур и накладных предоставлено: за руководителя – директору Макаровой В. Д., за главного бухгалтера – главному бухгалтеру Юдиной Н. И. Оформление расчётных операций сопровождается рядом документов. Перечислим основные этапы и сопроводительные документы:

1. заключение договора на поставку товара (оказание услуг);

2. выписка товарной накладной (составление акта);

3. выписка счёта – фактуры;

4. оплата за товар (услуги) наличным или безналичным путём;

5. отражение поступления материалов в товарном отчёте.

В соответствии с ГК РФ сделки между юридическими лицами должны заключаться в простой письменной форме, для этого заключается договор купли – продажи. В табл. 2.2 приведён перечень основных поставщиков ООО "Комфорт".

Таблица 2.2 Перечень основных поставщиков ООО "Комфорт"

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  | Наименование предприятия | Город | Номер договора |
| 1 | Мебельное предприятие "Горизонт" | г. Нижний Новгород | № 7 от 20.01.08 |
| 2 | ООО "Надежда-2" | г. Нижний Новгород | № 12 от 01.02.08 |
| 3 | ЗАО "Развитие" | г. Саров | № 16 от 23.02.08 |
| 4 | Мебель плюс сеть фирменных магазинов | г. Нижний Новгород | № 24 от 15.03.08 |
| 5 | ИП Зотов А. И. | г. Нижний Новгород | № 25 от 16.03.08 |
| 6 | ООО Ю. М. К." | г. Калининград | № 28 от 12.04.08 |
| 7 | ООО "Уютный дом" | г. Нижний Новгород | № 33 от 28.04.08 |
| 8 | ООО "Шатура мебель" | г. Нижний Новгород | № 38 от 12.05.08 |
| 9 | ООО "Формула мебели" | г. Лысково | № 41 от 15.05.08 |
| 10 | Мебельный салон "Бронти" | г. Нижний Новгород | № 53 от 09.06.08 |

ООО "Комфорт" заключило договор № 418 от 12.07.2008 г. с ООО "Ю.М.К." г. Калининград на поставку товара (прил. 9). По условиям договора покупатель обязан оплатить каждую партию товара по ценам, в сроки и в порядке указанном в договоре. Все расходы, пошлины и сборы, связанные с транспортировкой или доставкой товара до станции назначения покупателя не включаются в цену товара и оплачиваются покупателем дополнительно. Расчёты производятся между сторонами путём безналичных перечислений денежных средств, платёжными поручениями, на расчётный счёт, указанный в договоре. В договоре указаны реквизиты сторон. Документ подписан руководителями организаций и скреплён печатью.

Таким образом, договор поставки можно считать заключённым.

Поставщиком ООО "Ю.М.К." выставлен счёт № 1416 от 29.07.2008 ООО "Комфорт" г. Н. Новгород для предварительной оплаты за мебель производства Италия на сумму 278800 – 00 руб. (прил. 10). Предприятие ООО "Комфорт" для расчётов с поставщиками использует платёжные поручения, коммунальные услуги оплачиваются платёжными требованиями.

Счёт оплачен платёжным поручением № 215 от 15.08.2008 (прил. 11).

Согласно договору, ООО "Комфорт" приобрело у ООО "Ю.М.К." мебель производства Италия на сумму 278800 – 00 руб. Отпуск и получение товара подтверждается отметкой в товарной накладной. ООО "Ю.М.К." выписана накладная № 1416 от 11.09.2008 (форма ТОРГ-12) (прил. 12). Товар доставлен в салон итальянской мебели.

Наряду с документами, подтверждающими выполнение обязательств по сделке, предприятие должно оформить счёт фактуру. Счета фактуры от поставщиков (подрядчиков) регистрируют в книге покупок [2, 6].

Поставщиком ООО "Ю.М.К." выставлен счёт фактура № 1416 от 11.09.2008 на сумму 278800 – 00 руб. (в т.ч. НДС 42528 – 81 руб.) (прил. 13). В графе 10, 11 счёта фактуры указаны страна происхождения товара и номер таможенной декларации.

На основании полученного счёта фактуры ООО "Комфорт" принимает к вычету НДС, уплаченный поставщику товара (работ, услуг).

По окончании отчётного месяца кладовщик составляет товарный отчёт в двух экземплярах (прил. 14). В отчёте отражаются остатки и движение товаров в количественном выражении, с указанием оснований, номеров и дат приходных и расходных документов, а также показатели "Расход" и "Остаток на конец месяца" в продажных ценах.

Товарный отчёт с приходными и расходными товарными и денежными документами предоставляется в бухгалтерию до 5 числа месяца, следующего за отчётным. При обнаружении ошибок в отчёте бухгалтер вносит соответствующие исправления в оба экземпляра отчёта. Материально ответственное лицо знакомится с исправлениями и при согласии с ними подтверждает его своей подписью с указанием исправленной суммы остатка товаров. Бухгалтер проверяет правильность оформления первичных документов, соответствие данных в накладных, данным, указанным в товарном отчёте.

После занесения данных товарного отчёта и выписки банка в бухгалтерскую программу, формируется кредиторская и дебиторская задолженность.

Синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в соответствии с рабочим планом счетов организации.

В ООО "Комфорт" к счету 60 открыты субсчета:

-60.1 - Расчёты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)

-60.2 – Расчёты по авансам выданным (в рублях)

Бухгалтерские записи по приведённой операции представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 Бухгалтерские записи поступления товара по предоплате

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Первичный документ. Хозяйственная операция. | Корреспонденция счетов | Сумма  |
| Дебет | Кредит |
| Выписка банка. Платёжное поручение № 215 от 15.08.2008.Оплачен счёт ООО "Ю.М.К."№ 1416 от 29.07.2008. | 60.2 "Авансы" | 51"Расчётный счёт" | 278800-00 |
| Товарная накладная № 1416 от 11.09.2008.Товар оприходован на склад.  | 41"Товары" | 60.1"Расчёты с поставщиками" | 236271-19 |
| Счёт фактура № 1416 от 11.09.2008.Выделен НДС | 19.3"НДС" | 60.1"Расчёты с поставщиками" | 42528-81 |
| Зачтён аванс  | 60.1"Расчёты с поставщиками" | 60.2 "Авансы" | 278800-00 |
| Принят к зачёту НДС | 68"НДС" | 19.3"НДС" | 42528-81  |

Рассмотрим особые случаи поступления товара от поставщиков.

Неотфактурованные поставки приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом учете ООО "Комфорт" по учетным ценам. После получения расчетных документов учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов.

20.11.2008 предприятие получило от поставщика 10 банок мебельного лака. Расчетные документы на поступившие материалы отсутствуют.

Лак оприходован по рыночной стоимости, которая составляет 650 руб. за банку без учёта НДС. После поступления расчетных документов поставщика 20.12.2008 выяснилось, что стоимость банки лака составляет 708 руб., в т. ч. НДС - 108 руб.

Бухгалтерские записи, отражающие поступление материалов в ООО "Комфорт" без документов, представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4 Бухгалтерские записи по неотфактурованным поставкам, руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| 20.11.2008  |
| На основании акта о приемке оприходованы материалы, поступившие без расчетных документов поставщика материалов (650 руб. х 10 шт.)  | 10-1-1 Субсчет "Неотфактурованные материалы" | 60.1 "Расчёты с поставщиками" | 6 500 |
| 20.12.2008 |
| Сторно Сторнирована стоимость материальных ценностей, ранее отнесенных к неотфактурованным поставкам, по которым поступили расчетные документы  | 10-1-1Субсчет "Неотфактурованные материалы" | 60.1 "Расчёты с поставщиками" | (6 500) |
| Отражена стоимость материалов согласно полученным расчетным документам  | 10-1 "Материалы" | 60.1 "Расчёты с поставщиками" | 6 000 |
| Отражен НДС  | 19.3 "НДС" | 60.1 "Расчёты с поставщиками" | 1 080 |

Для оформления материальных ценностей, имеющих количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов поставщика (недостача груза), применяются унифицированные формы первичной документации: "Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей" (форма № ТОРГ-2), "Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров" (форма № ТОРГ-3) либо специализированные акты соответствующих транспортных организаций.

Такого рода расчеты между предприятиями учитываются на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по претензиям".

Предприятием ООО "Комфорт" получены материалы от поставщика. Согласно сопроводительным документам должно было поступить 20 кг шурупов 4 х 35, 15 кг шурупов 4 х 30, 15 кг шурупов 3,5 х 20 и 10 кг шайб М-5 по цене 21 руб. 24 коп. за кг (в том числе НДС 18% - 3 руб. 24 коп. ). Фактически же в ходе приемки материальных ценностей обнаружено: шурупов 4 х 35 – 18 кг, шурупов 4 х 30 – 15 кг, шурупов 3,5 х 20 – 14 кг, шайб М 5 – 8 кг.

По факту выявленной недостачи представителями поставщика и потерпевшей стороны составлен акт по форме № ТОРГ-2 (прил. 15). Бухгалтерские записи при недостаче товаров представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 Бухгалтерские записи при недостаче товаров, руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| Предварительная оплата поставщику за товары | 60.2"Авансы" | 51"Расчётный счёт" | 1274-40 |
| Оприходован фактически поступивший материал (55 кг х 18) | 41"Товары" | 60.1"Расчёты с поставщиками" | 990-00 |
| Отражён в учёте НДС, уплаченный поставщику по фактически полученным товарам | 19.3"НДС" | 60.1"Расчёты с поставщиками" | 178-20 |
| Принят к вычету НДС | 68"НДС" | 19"НДС" | 178-20 |
| Предъявлена претензия по недостаче товаров | 76.2"Расчёты по претензиям" | 60.1"Расчёты с поставщиками" | 106-20 |
| Возвращена сумма предварительной оплаты в части недопоставленных товаров | 51"Расчётные счета" | 76.2"Расчёты по претензиям" | 106-20 |

При отказе в удовлетворении претензии по решению суда бухгалтер делает следующие записи:

Дебет 91.2 "Прочие расходы"

Кредит 76.2 "Расчёты по претензиям".

По условиям договора переход права собственности от поставщика к покупателю осуществляется в момент передачи товара и сопроводительных документов. Предприятие-покупатель предъявило поставщику претензию с приложением акта по форме № ТОРГ-3 на недостачу товара на сумму 106 руб. 20 коп. (60 кг х 21 руб. 24 коп.) - (55 кг х 21 руб. 24 коп.).

Сведения о расчётах с поставщиками находят отражение в оборотно -сальдовой ведомости по счёту 60 "Расчёты с поставщиками и подрядчиками" в разрезе контрагентов (прил. 16)

По данным оборотно – сальдовой ведомости ООО "Комфорт" начальное сальдо по счёту 60 составляет (рис. 2.2):

сч. 60.1 (К) 866619 руб. 03 коп.

сч. 60.2 (Д) 5418875 руб. 71 коп.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит |
| Развернутое сальдо | 866619,03 | 5418875,71 |
| Итого  |  | 4752256,68 |

Рисунок 2.2 – Начальное сальдо по счёту 60

Сальдо на конец периода по счёту 60 составило (рис. 2.3):

сч. 60.1 (К) 1071720 руб. 39 коп.

сч. 60.2 (Д) 6815256 руб. 93 коп.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит |
| Развернутое сальдо | 1071720,39 | 6815256,93 |
| Итого  |  | 5743536,54 |

Рисунок 2.3 – Конечное сальдо по счёту 60

Дебетовый оборот отражён во II разделе актива баланса по строке 240, кредитовый оборот в пассиве баланса по строке 621 .

Приложение к бухгалтерскому балансу подробно расшифровывает некоторые показатели самого баланса. В графе 3 отражают сальдо по соответствующим счетам на 1 января отчётного года: по дебиторской задолженности – дебетовое, по кредиторской – кредитовое. В графе 4 указывают остатки дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчётного года. В таблице 2.6 представлены данные об остатках кредиторской задолженности из раздела "Дебиторская и кредиторская задолженность" формы № 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу.

Таблица 2.6 Данные об остатках кредиторской задолженности формы № 5, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Остаток на начало отчетного года  | Остаток на конец отчетного периода  |
| Наименование | код |
| Кредиторская задолженность: краткосрочная - всего  | 640 | 3487 | 12113 |
|  в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками  | 641 | 2244 | 7814 |
|  авансы полученные  | 642 | 308 | 2591 |
|  расчеты по налогам и сборам  | 643 | 11 | 112 |
| займы  | 645 | 816 | 554 |
| прочая  | 646 | 108 | 1042 |
| Итого | 660 | 3487 | 12113 |

Перед проведением инвентаризации расчётов с кредиторами, ООО "Комфорт" направляет поставщикам и подрядчикам акт сверки. На основании полученных актов сверки бухгалтер заполняет Акт инвентаризации расчётов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ф. № ИНВ-17 (прил. 17).

Для осуществления расчётов с поставщиками необходимо соблюдение правил заполнения первичных документов; порядка расчётов за товар, порядка расчётов с поставщиками по неотфактурованным поставкам, по претензиям.

# Заключение

На сегодняшний день деятельность предприятий регламентируется гражданским, финансовым, административным и налоговым законодательством, положениями по ведению бухгалтерского учёта.

Задачи, поставленные для ведения бухгалтерского учёта, могут быть выполнены только при правильной его организации.

Счёт 60 является одним из наиболее часто используемых счетов бухгалтерского учёта, так как хозяйственная деятельность любой организации невозможна без приобретения товарно-материальных ценностей, потребления работ и услуг сторонних организаций и, следовательно, без расчётов за эти ценности (работы, услуги).

Целью курсовой работы является углублённое изучение и освоение на основе действующего законодательства и научно-методической литературы учёта расчётов с поставщиками.

В соответствии с поставленной целью в работе решены следующие задачи:

- определены цель и задачи учёта расчётов с поставщиками;

- изучено нормативно – правовое обеспечение бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками;

- описана организация и ведения бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками;

- рассмотрен порядок ведения бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками на предприятии ООО "Комфорт".

В первой главе курсовой работы сформулирована цель и задачи расчётов с поставщиками, рассмотрены нормативные акты по рассматриваемой теме, представлены схемы поступления товаров (материалов), типовые бухгалтерские записи по учёту расчётов с поставщиками, дана характеристика счёту 60 "Расчёты с поставщиками и подрядчиками". Рассмотрен вопрос об отражении информации о кредиторской задолженности организации в формах бухгалтерской отчетности.

Во второй главе курсовой работы дана организационно-экономическая характеристика предприятия ООО "Комфорт". Подробно рассмотрен порядок ведения бухгалтерского учёта и документальное оформление расчётов с поставщиками на исследуемом предприятии. Последовательно рассмотрен каждый этап оформления расчётных операций и первичные документы, необходимые для осуществления расчётов.

В качестве мероприятий, направленных на совершенствование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятию можно порекомендовать:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- составить график документооборота для данного участка учетной работы, что будет способствовать повышению ответственности исполнителей и позволит более оперативно использовать информацию, необходимую для расчетов;

- оптимизировать складские запасы. Увеличение товарных запасов приводит к росту кредиторской задолженности и ухудшению финансового состояния предприятия;

- совершенствовать договорную дисциплину. При заключении договоров с поставщиками необходимо четко оговаривать сроки поставки;

- целесообразно разработать платежный календарь - при этом необходимо установить четкую очередность платежей, зависящую от планируемых поступлений таким образом, чтобы обеспечить к моменту составления бухгалтерской отчетности достаточный уровень коэффициента текущей ликвидности.

# Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая, с изм., внесёнными Федеральным законом от 24.07.2008 № 161-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая, ред. от 19.07.2009 г.
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учёте" от 21.11.1996 № 129 – ФЗ, в ред. от 03.11.2006
4. Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08. 02. 1998 № 14-ФЗ, ред. от 29.04.2008, с изм. от 22.12.2008 № 272-ФЗ
5. Приказ МФ РФ от 29.07.1998 № 34н "Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (с изм. и доп.)
6. Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 "Об утверждении правил ведения журналов учёта полученных и выставленных счетов фактур, книг покупок и книг продаж при расчётах по НДС"(в ред.от 11.05.06 № 283)
7. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту торговых операций"
8. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.10.2008 № 12522
9. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006 Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н, в ред. Приказа Минфина от 25.12.2007 № 147н
10. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации". ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, в ред. Приказа Минфина от 18.09.2006 № 115н
11. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, в ред. Приказа Минфина от 26.03.2007 № 26н
12. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств". ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, в ред. Приказа Минфина от 27.11.2006 № 156н
13. Положение по бухгалтерскому учёту "Доходы организации" ПБУ 9/99 Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н.
14. Положение по бухгалтерскому учёту "Расходы организации" ПБУ 10/99 Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н.
15. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н)
16. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н "О формах бухгалтерской отчётности организаций"
17. "О безналичных расчётах в Российской Федерации" Положение ЦБ РФ от 03.10.2002 № 2-П (в ред. Указаний ЦБ РФ от 03.03.2003 № 1256-У, от 11.06.2004 № 1442-У, от 02.05.2007 № 1823-У, от 22.01.2008 № 1964-У)
18. Приказ Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102 н от 14.11.2003 "О кодах показателей годовой бухгалтерской отчетности организаций, данные по которым подлежат обработке в органах государственной статистики"
19. Указание ЦБ РФ от 20.06.2007 № 1843 – У "О предельном размере расчётов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя" (в ред. Указания ЦБ РФ от 28.04.2008 № 2003-У)
20. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждено Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49н

Книги

1. Бератор – справочник практическая бухгалтерия/ М. Н. Агафонов, В. Г. Акимова, Р. И. Ахметшин и др. М.: Бератор, 2008
2. Брызгалин А. В., Берник В. Р., Головкин А. Н. Свод хозяйственных договоров и документооборота предприятий с юридическим, арбитражным и налоговым комментарием. Том 1. – М.:- Налоги и финансовое право, 2009– 420 с
3. Гусеева Т. М., Шеина Т. Н. Основы бухгалтерского учёта. М.: Финансы и статистика, 2008 – 367 с.
4. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учёта / А. С.Бакаев, Л. Г. Макарова, Е. А. Мизиковский и др. под ред. А. С. Бакаева - М.: Информационное агентство "ИПБ-БИНФА", 2008. – 435 с.
5. Комментарии к положениям по бухгалтерскому учёту / Под ред. А. С. Бакаев. - 2-е изд., доп. - М.: Юрайт – Издат, 2007.-420 с.
6. Кондраков, Н. П., Иванова М. А. Бухгалтерский управленческий учёт: Учебное пособие. – М.: ИНФРА – М, 2007. – 368 с.

Статьи

1. Документооборот на предприятиях торговли / В. Б. Гуккаев // Бухгалтерский учёт и налоги в торговле. – 2008. - № 1. с. 12-14
2. Кредиторская задолженность / Г. Кузьмин // Бухгалтерское приложение к газете Экономика и жизнь - 2007. - № 32. – с. 8-9
3. Консультант. Справочно - правовая система. Законодательство с комментариями. Версия 3000.03.45@1992-2008