**Титульный лист**

**ТЕМА : Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Особенности учета по договору мены.**

СОДЕРЖАНИЕ

[Введение 3](#_Toc279919914)

[Глава 1. Роль бухгалтерского учета в системе управления операциями по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками 3](#_Toc279919915)

[1.1 Сущность сделок по договорам купли-продажи, поставки, мены 3](#_Toc279919916)

[1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов 3](#_Toc279919917)

[1.3 Порядок бухгалтерского учета расчетных операций 3](#_Toc279919918)

[1.2.1 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками 3](#_Toc279919919)

[1.2.2 Механизм бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками 3](#_Toc279919920)

[1.2.3 Особенности бухгалтерского учета расчетов по договору мены 3](#_Toc279919921)

[Глава 2. Организация бухгалтерского учета расчетных операций в обществе с ограниченной ответственностью «Атлас» 3](#_Toc279919922)

[2.1 Краткая характеристика деятельности предприятия 3](#_Toc279919923)

[2.2 Документальное оформление операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками 3](#_Toc279919924)

[2.3 Бухгалтерский учет расчетов 3](#_Toc279919925)

[Заключение 3](#_Toc279919926)

[Предложенные рекомендации по итогам исследования системы бухгалтерского учета на предприятии 3](#_Toc279919927)

[Список использованных источников 3](#_Toc279919928)

[Приложения 3](#_Toc279919929)

# Введение

Постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Одними из наиболее распространённых видов расчётов являются расчёты:

* с поставщиками и подрядчиками за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности и оказываемые услуги;
* с покупателями и заказчиками за поставленную продукцию, оказанные услуги и выполненные работы.

Оформление договоров с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, организация первичного учета расчетов, состояние задолженности, а также отражение в бухгалтерском учете различных операций по расчетам и отражение в бухгалтерском балансе во многом зависит от того, на сколько правильно и достоверно проведена их оценка. Неправильная оценка операций по расчетам может не только исказить общую картину финансового состояния организации, но и вызвать:

* несвоевременное отражение выручки от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг;
* искажение сумм причитающихся к уплате в бюджет НДС и налога на прибыль, и, как следствие, налоговые санкции;
* неверное исчисление ряда экономических показателей, таких как дебиторская и кредиторская задолженность, их оборачиваемость.
* пропуск срока исковой давности кредиторской задолженности и, как следствие, несвоевременное ее списание на финансовые результаты
* неправильное отражение в бухгалтерской отчетности соотношения собственных и заемных средств.

Все эти факторы искажают финансовую отчетность и, соответственно, искажается анализ финансового состояния организации, что в свою очередь влияет на принятие решений внутренними и внешними пользователей данной отчетности.

Рациональная организация контроля за состоянием расчетов способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, соответственно, улучшению финансового состояния предприятия.

Объектом исследования контрольной работы является общество с ограниченной ответственностью «Атлас».

Целью курсовой работы является разработка рекомендаций по организации системы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.

В соответствии с поставленной целью и логическим построением в процессе выполнения курсовой работы потребовалось решить следующие задачи:

* изучить нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками;
* рассмотреть систему бухгалтерского учета вышеуказанных операций в ООО «Атлас»;
* разработать рекомендации по совершенствованию системы бухгалтерского учета расчетов на предприятии.

Теоретической и методологической основой проведения исследования явились источники учебной и периодической литературы по вопросу курсовой работы.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения и приложений.

# Глава 1. Роль бухгалтерского учета в системе управления операциями по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками

## *Сущность сделок по договорам купли-продажи, поставки, мены*

Пунктом 1 ст. 454 Гражданского кодекса РФ (далее ГК РФ) определено, что 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 определенную денежную сумму (цену).

Из указанной нормы вытекает, что договор купли-продажи представляет собой двухстороннюю сделку, сторонами которой выступают продавец и покупатель товара.

ГК РФ не ограничивает субъектный состав сторон договора купли-продажи, следовательно, заключить такой договор могут любые субъекты гражданско-правовых отношений: физические и юридические лица, а также и само государство. [16, c.12]

В силу п. 1 ст. 421 ГК РФ договор купли-продажи заключается на основании свободного волеизъявления продавца и покупателя.

Так как данный вид договора является двухсторонним, то он считается заключенным только с того момента, когда продавец и покупатель договорятся между собой по всем существенным условиям договора купли-продажи (п. 1 ст. 432 ГК РФ). Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

Предметом договора купли-продажи является передача товара. Причем в соответствии с п. 1 ст. 455 ГК РФ товаром по договору купли-продажи могут быть любые вещи с соблюдением правил, предусмотренных ст. 129 ГК РФ.

Пунктом 1 ст. 129 ГК РФ установлено, что вещи, свободные в обороте, могут свободно отчуждаться или переходить от одного лица к другому в порядке универсального правопреемства либо иным способом, если они не изъяты или не ограничены в обороте.

Договор купли-продажи может быть заключен на куплю-продажу как товара, имеющегося в наличии у продавца в момент заключения договора, так и товара, который будет создан или приобретен продавцом в будущем, если иное не установлено законом или не вытекает из характера товара, но заключение договора по несуществующим товарам может привести к признанию налоговой выгоды по данной сделке необоснованной, на основании невозможности операции во времени. [15, c.14]

Условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара (п. 3 ст. 455 ГК РФ).

Так как договор купли-продажи является двухсторонним договором, то права и обязанности по сделке возникают как у продавца товара, так и у его покупателя.

Договор поставки является одной из разновидностей договора купли-продажи. В соответствии со статьей 506 ГК РФ, «по договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием».

Договор поставки как вид договора купли-продажи подчиняется общим положениям о купле-продаже, включенным в параграф 1 гл. 30 ГК РФ. Вместе с тем договор поставки регулируется нормами параграфа 3 той же главы.

Особенность договора - содержание в норме указания на срок передачи товара. В статье сказано, что поставщик обязуется передать товар в обусловленный срок или сроки.

Таким образом, можно отметить, что момент заключения и момент исполнения договора поставки, как правило, не совпадают. Договором может быть предусмотрена как поставка партиями в определенный период времени (обусловленные сроки), так и единовременная поставка (обусловленный срок). Однако договор поставки может быть заключен в отношении одной вещи. [9, c.4]

Поставка осуществляется путем отгрузки (передачи) продавцом товаров. Отгрузка (передача) может производиться покупателю или иному лицу, указанному в договоре в качестве получателя. Это связано с тем, что покупателями по договору поставки часто выступают организации, осуществляющие посредническую деятельность, связанную с реализацией товаров. Статьей 509 ГК РФ предусмотрен порядок поставки, в случае если покупатель возлагает исполнение договора на третью сторону - получателя. Третье лицо может быть указано в самом договоре либо путем оформления отгрузочной разнарядки. Это документ, в котором указываются получатели, их наименование, основные реквизиты. Право покупателя отдавать поставщику указания об отгрузке товаров должно быть в обязательном порядке предусмотрено договором поставки. Содержание и срок направления покупателем поставщику отгрузочной разнарядки также определяются договором. Если срок направления отгрузочной разнарядки не предусмотрен разнарядкой, то в соответствии со статьей 509 ГК РФ устанавливается срок не позднее чем за тридцать дней до наступления периода поставки. Отгрузка товаров осуществляется поставщиком тем получателям, которые указаны в отгрузочной разнарядке.

Статьей 458 ГК РФ устанавливаются общие правила о моменте исполнения обязанности продавца передать товар. В параграфе 3 главы 30 ГК РФ существует специальная норма, конкретизирующая положения 458 статьи ГК РФ применительно к договору поставки. Это статья 510 ГК РФ «Доставка товара». В соответствии с этой статьей под доставкой понимается один из имеющихся способов исполнения поставщиком обязанности по передаче товара покупателю, который осуществляется путем сдачи товаров органу транспорта для доставки покупателю. Также этот термин применим к передаче товара покупателю в месте нахождения поставщика и к передаче товара организации связи для доставки покупателю.

По договору мены каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой (п. 1 ст. 567 ГК РФ).

К договору применяются правила о купле-продаже (гл. 30 ГК РФ), если это не противоречит правилам гл. 31 ГК РФ и существу мены. При этом каждая из сторон договора признается продавцом товара, который она обязуется передать, и покупателем товара, который она обязуется принять в обмен (п. 2 ст. 567 ГК РФ).

Существенными условиями являются:

- условие о наименовании товара, передаваемого каждой стороной (п. 2 ст. 567, п. 3 ст. 455 ГК РФ);

- условие о количестве товара, передаваемого каждой стороной (п. 2 ст. 567, п. 3 ст. 455, ст. 465 ГК РФ).

Товары, подлежащие обмену, предполагаются равноценными, если в договоре прямо не указано иное (п. 1 ст. 568 ГК РФ).

Обмениваемые товары считаются равноценными, даже если их стоимость, указанная в спецификациях, была неодинаковая [14, c.2]

Если в соответствии с договором обмениваются неравноценные товары, то сторона, которая передает более дешевый товар, должна оплатить другой стороне разницу в цене непосредственно до или после передачи этого товара. В договоре стороны могут предусмотреть другой порядок оплаты (п. 2 ст. 568 ГК РФ).

По общему правилу право собственности на обмениваемые товары переходит к сторонам договора одновременно после того, как обе стороны передадут товар. В договоре стороны могут согласовать другой порядок перехода права собственности (ст. 570 ГК РФ).

## *Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов*

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками осуществляется на базе приведенных ниже нормативных документов:

1. Федеральный закон РФ от 21.11.96 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации.
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации.
4. Федеральный закон РФ от 22.05.03 г. №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».
5. План счетов бухгалтерского учета хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. №94н.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утвержден приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н

1. Положение по бухгалтерскому чету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 №44н.
2. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.01 №119н.

Методические указания по инвентариза­ции имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 13.06.95 № 49

## *Порядок бухгалтерского учета расчетных операций*

### Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

К поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие сырье и другие товарно - материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, пара, воды, газа и др.) и выполняющие разные работы (капитальный и текущий ремонт основных средств и др.).

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

В настоящее время организации сами выбирают форму расчетов за поставленную продукцию или оказанные услуги. [11, c.446]

На предъявленные на оплату счета поставщиков кредитуют счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебетуют соответствующие материальные счета (10, 11, 15 и др.) или счета по учету соответствующих расходов (20, 26, 97 и др.).

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» задолженность отражается в пределах сумм акцепта. При обнаружении недостач по поступившим товарно - материальным ценностям, несоответствия цен, обусловленных договором, и арифметических ошибок счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуют на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям».

Сумма НДС включается поставщиками и подрядчиками в счета на оплату и отражается у покупателя по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». [14, c.26]

Погашение задолженности перед поставщиками отражается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счетов учета денежных средств (51, 52, 55) или кредитов банка (66, 67). Порядок бухгалтерских записей при погашении задолженности перед поставщиками зависит от применяемых форм расчетов.

Помимо указанных расчетов на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражают выданные авансы под закупаемое имущество, суммовые и курсовые разницы, а также прекращение обязательств.

Выданные авансы учитывают по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с кредита счетов учета денежных средств (51, 52 и др.).

### Механизм бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками

В настоящее время в бухгалтерском учете при отгрузке продукции покупателям возникающая дебиторская задолженность отражается по цене продажи продукции на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

На суммы оплаты за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги организация предъявляет расчетные документы покупателю или заказчику и производит следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90 «Продажи»

При погашении покупателями и заказчиками своей задолженности они списывают ее с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в дебет счетов денежных средств.

При продаже амортизируемого имущества, т.е. основных средств и нематериальных активов, а также другого имущества стоимость имущества по ценам продажи списывают в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы». Поступление платежей за проданное имущество отражают по дебету счетов по учету денежных средств (50, 51, 52, 55) и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражают суммы полученных авансов и предварительной оплаты за поставленную продукцию (работы, услуги). [11, c.442]

Суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитывают по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитывают на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно.

Не востребованная в срок задолженность покупателей и заказчиков списывается с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» или 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведут по каждому предъявленному покупателем или заказчиком счету, а при расчетах в порядке плановых платежей - по каждому покупателю или заказчику. Построение аналитического учета должно обеспечить получение данных по покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным; векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселям, дисконтированным (учтенным) в банках; векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которых составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно.

В организациях, выполняющих работы долгосрочного характера (строительные, проектные, научные, геологические и т.п.), для учета расчетов с заказчиками может использоваться счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Аналитический учет по счету 46 ведется по видам работ.

### Особенности бухгалтерского учета расчетов по договору мены

Бухгалтерский учет расчетов по договору мены зависит от условий договора. Рассмотрим все возможные ситуации:

***1. Передача товара с одновременным исполнением встречного обязательства***

При обмене имуществом в бухгалтерском учете организации отражается как реализация выбывающих ценностей, так и оприходование ценностей, поступивших в обмен. [11, c.451]

Выручка (прочие доходы) от реализации товаров (иного имущества) признается в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности на них к покупателю (контрагенту) (п. п. 5, 7, 12, 16 ПБУ 9/99). Доходы по договору мены принимаются к учету в соответствии с порядком, предусмотренным п. 6.3 ПБУ 9/99.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки (прочих доходов) от реализации товаров (иного имущества) отражается по кредиту счета 90 «Продажи» (или счета 91 «Прочие доходы и расходы») в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Инструкция по применению Плана счетов). Одновременно стоимость реализованных товаров (иного имущества) списывается в себестоимость продаж (прочие расходы) (п. п. 5, 9, 11, 19 ПБУ 10/99).

В свою очередь поступающие по договору мены товары (иное имущество) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (первоначальной стоимости), которая определяется в порядке, установленном п. п. 5, 10 ПБУ 5/01, п. п. 7, 11 ПБУ 6/01.

Принятие к учету имущества отражается по дебету счета, предназначенного для учета этого имущества, и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (Инструкция по применению Плана счетов).

Сумма выполненных контрагентом обязательств по поставке товаров (иного имущества) засчитывается в оплату реализованных ему товаров (иного имущества) записью по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | **Содержание операций** |
| 62 | 90-1 (91-1) | Признана выручка (прочие доходы) от реализации товаров (иного имущества)  |
| 90-3 (91-2) | 68 | Начислен НДС  |
| 90-2 (91-2) | 41, 43 (10 и др.) | Списана стоимость реализованных товаров (иного имущества)  |
| 41 (10 и др.) | 60 | Приняты к учету полученные от контрагента товары (иное имущество)  |
| 19 | 60 | Отражен НДС, предъявленный контрагентом  |
| 68 | 19 | Отражен налоговый вычет по НДС (при наличии у организации права на вычет)  |
| 60 | 62 | Сумма исполненного обязательства контрагента по поставке товаров (иного имущества) засчитывается в счетоплаты реализованных ему товаров (иного имущества)  |

***2. Бухгалтерский учет при получении товара до исполнения встречного обязательства***

Товары (иное имущество), полученные от контрагента, право собственности на которые к организации не переходит до момента исполнения ею своего обязательства по договору мены, отражаются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, предусмотренной в договоре мены (п. 2 ст. 8 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкция по применению Плана счетов).

На дату исполнения своего обязательства (на дату реализации товаров (иного имущества)) право собственности на полученные товары (иное имущество) переходит к организации, в связи с чем их стоимость списывается с забалансового учета. При этом поступившие по договору мены товары (иное имущество) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (первоначальной стоимости), которая определяется в порядке, установленном п. п. 5, 10 ПБУ 5/01, п. п. 7, 11 ПБУ 6/01.

Принятие к учету имущества отражается по дебету счета, предназначенного для учета этого имущества, и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [12, c.48]

Доходы по договору мены принимаются к учету в соответствии с порядком, предусмотренным п. 6.3 ПБУ 9/99.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки (прочих доходов) от реализации товаров (иного имущества) отражается по кредиту счета 90 «Продажи» (или счета 91 «Прочие доходы и расходы») в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (п. п. 5, 7, 12, 16 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов). Одновременно стоимость реализованных товаров (иного имущества) списывается в себестоимость продаж (прочие расходы) (п. п. 5, 9, 11, 19 ПБУ 10/99).

Сумма выполненных контрагентом обязательств по поставке товаров (иного имущества) засчитывается в оплату реализованных ему товаров (иного имущества) записью по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В таблице используются следующие обозначения субсчетов по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»:

68-1 «Расчеты по НДС»;

68-2 «Расчеты по налогу на прибыль».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | **Содержание операций** |
| На дату получения товаров (иного имущества) от контрагента |
| 002 |  | Отражена на забалансовом счете стоимость полученных от контрагента товаров (иного имущество)  |
| 19 | 60 | Отражен НДС, предъявленный контрагентом  |
| 68-1 | 19 | Отражен налоговый вычет по НДС (при наличии у организации права на вычет)  |
| 62-НДС (76-НДС) | 68-1 | Начислен НДС с полученного аванса (предоплаты)  |
| 09 | 68-2 | Признан ОНА  |
| На дату исполнения организацией своего обязательства по договору мены |
| 62 | 90-1 (91-1) | Признана выручка (прочие доходы) от реализации товаров (иного имущества)  |
| 90-3 (91-2) | 68-1 | Начислен НДС  |
| 90-2 (91-2) | 41, 43 (10 и др.) | Списана стоимость реализованных товаров (иного имущества)  |
| 68-1 | 62-НДС (76-НДС) | Принят к вычету НДС, начисленный с аванса (предоплаты)  |
| 68-2 | 09 | Погашен ОНА  |
|  | 002 | Списана с забалансового счета стоимость товаров (иного имущества), право собственности на которые перешло к организации  |
| 41 (10 и др.) | 60 | Полученные от контрагента товары (иное имущество) приняты на балансовый учет  |
| 60 | 62 | Сумма исполненного обязательства контрагента по поставке товаров (иного имущества) засчитывается в счет оплаты реализованных ему товаров (иного имущества)  |

***3. Бухгалтерский учет при передаче товара до исполнения встречного обязательства***

При передаче контрагенту товаров (иного имущества) право собственности на них остается у организации до момента исполнения контрагентом своего обязательства по договору мены. На дату передачи товаров (иного имущества) организация не признает выручку от их реализации, и балансовая стоимость переданных контрагенту товаров (иного имущества) отражается на счете 45 «Товары отгруженные» (Инструкция по применению Плана счетов).

На дату получения товаров (иного имущества) от контрагента организация признает в бухгалтерском учете выручку (прочие доходы) от реализации ему товаров (иного имущества) (п. п. 5, 7, 12, 16 ПБУ 9/99). Доходы по договору мены принимаются к учету в соответствии с порядком, предусмотренным п. 6.3 ПБУ 9/99.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки (прочих доходов) от реализации товаров (иного имущества) отражается по кредиту счета 90 «Продажи» (или счета 91 «Прочие доходы и расходы») в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Инструкция по применению Плана счетов). Одновременно стоимость реализованных товаров (иного имущества) списывается со счета 45 «Товары отгруженные» в себестоимость продаж (прочие расходы) (п. п. 5, 9, 11, 19 ПБУ 10/99).

В свою очередь поступающие по договору мены товары (иное имущество) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (первоначальной стоимости), которая определяется в порядке, установленном п. п. 5, 10 ПБУ 5/01, п. п. 7, 11 ПБУ 6/01.

Принятие к учету имущества отражается по дебету счета, предназначенного для учета этого имущества, и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (Инструкция по применению Плана счетов).

Сумма выполненных контрагентом обязательств по поставке товаров (иного имущества) засчитывается в оплату реализованных ему товаров (иного имущества) записью по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | **Содержание операций** |
| На дату отгрузки товаров (иного имущества) контрагенту |
| 45 | 41 (10 и др.) | Отражена отгрузка товаров (иного имущества) контрагенту  |
| 76-НДС (45-НДС) | 68 | Начислен НДС  |
| На дату исполнения контрагентом обязательства по договору мены |
| 41 (10 и др.) | 60 | Приняты к учету полученные от контрагента товары (иное имущество)  |
| 19 | 60 | Отражен НДС, предъявленный контрагентом  |
| 68 | 19 | Отражен налоговый вычет по НДС (при наличии у организации права на вычет)  |
| 62 | 90-1 (91-1) | Признана выручка (прочие доходы) от реализации товаров (иного имущества)  |
| 90-3 (91-2) | 76-НДС (45-НДС) | Отражен НДС, начисленный при отгрузке товаров (иного имущества)  |
| 90-2 (91-2) | 45 | Списана стоимость реализованных товаров (иного имущества)  |
| 60 | 62 | Сумма исполненного обязательства контрагента по поставке товаров (иного имущества) засчитывается в счет оплаты реализованных ему товаров (иного имущества)  |

# Глава 2. Организация бухгалтерского учета расчетных операций в обществе с ограниченной ответственностью «Атлас»

## *Краткая характеристика деятельности предприятия*

Полное наименование предприятия: общество с ограниченной ответственностью «Атлас»

Сокращенное наименование: ООО «Атлас»

Юридический адрес: 167000, Россия, г. Сыктывкар, ул. Колхозная, д.3А.

Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 11 № 005466632 от 23 июня 2006 г.

Штат предприятия состоит из 7 человек: директора, главного бухгалтера, юриста, старшего продавца, менеджеров по продажам.

Основными видами деятельности являются:

* Оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами (ОКВЭД 51.4);
* Прочая розничная торговля в специализированных магазинах (ОКВЭД 52.4).

Организация реализует рулонные шторы, жалюзи, занавесы, прочие солнцезащитные покрытия для окон.

Предприятие на основании договоров купли-продажи реализует товар юридическим лицам (вид деятельности – оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами). Поэтому организация применят упрощенную систему налогообложения на основании Уведомления налогового органа о возможности применения указанной системы по указанному виду деятельности. Объектом налогообложения выбраны доходы.

Также предприятие реализует товар через магазин общей площадью менее 150 кв.м. физическим лицам (вид деятельности - розничная торговля в специализированных магазинах (ОКВЭД 52.4)). По данному виду деятельности Налоговым кодексом Российской федерации предусмотрен единый налог на вмененный доход.

Бухгалтерский учет на предприятии в 2010 году ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной Приказом директора от 27 декабря 2009 года №17/2009 (Приложение 1).

Учетная политика определяет порядок организации и проведении инвентаризации имущества и обязательств, порядок составления бухгалтерской отчетности, порядок учета нематериальных активов, основных средств, формирования доходов и расходов, учета затрат на реализацию, расходов и доходов будущих периодов, учета кредитов и займов, учета расчетов, прочие аспекты.

Согласно утвержденной учетной политике ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации; ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности несет главный бухгалтер организации. При осуществлении бухгалтерского учета предприятие использует План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет общество ведет с помощью специализированных бухгалтерских программ: «1С Предприятие 8.1», «1С Управление торговлей 8.1» и «1С Управление персоналом 8.1».

В программе «1С Управление персоналом 8.1» бухгалтерия начисляет заработную плату и налоги с нее. В «1С Управление торговлей 8.1» предприятие ведет исключительно учет розничных и оптовых продаж. Ежедневно архивы вышеуказанных баз «выгружаются» в «1С Предприятие», где формируется окончательный финансовый результат деятельности предприятия.

## *Документальное оформление операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками*

Процесс заготовления и приобретения товарно-материальных ценностей начинается с поиска и выбора поставщиков. На данном этапе подключаются в работу несколько сотрудников. Руководитель предприятия составляет лист согласования оферты, который вместе с ней направляется к соответствующим сотрудникам. В первую очередь оферта направляется к старшему продавцу, который в соответствии с приложенной спецификацией определят характеристики товарно-материальных ценностей и целесообразность их приобретения для предприятия. Также выявляет способность и возможность предприятия на дальнейшее хранение и реализацию товара, о чем прописывает в листе согласования, заверяя подписью. Далее документ рассматривает юрист, который проводит анализ предоставленных компаниями оферт на наличие условий противоречащих нормам права и политике компании, указывает выявленные несоответствия и ставит пометки в листе согласования. Далее оферта с листом согласования передается к главному бухгалтеру, который анализирует договор в части экономической целесообразности соглашения с указанной ценой договора, а также существенных для предприятий условий о согласовании прочих расходов, которые при заключении договора возьмет на себя предприятие. После того, как указанные сотруднику поставят визу на листе согласования, он вместе с офертой направляется к руководителю для принятия решения.

Подписанный сторонами договор в двух экземплярах направляется каждой из сторон по одному экземпляру, имеющему одинаковую юридическую силу.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначенная руководителем общества.

Для приемки основных средств, а также для включения объектов в состав основных средств и ввода в эксплуатацию организация использует акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1) – унифицированная форма первичной учетной документации по учету основных средств, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7.

В акте указываются: наименование, год выпуска, краткая характеристика и первоначальная стоимость объекта основных средств.

После соответствующего оформления акт приемки-передачи основных средств передается в бухгалтерию организации, с приложенной технической документацией.

На основании полученных документов бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, которые являются основным аналитическим регистром.

Поступающие товары и материалы принимает комиссия, назначенная руководителем общества.

Приемка товаров и материалов осуществляется на основании товарных накладных (форма № ТОРГ-12 – утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 г. № 132) и товарно-транспортных накладных (форма №1-Т – утверждена Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 г. №78).

Один экземпляр остается у организации-поставщика, сдающего товарно-материальные ценности, а второй экземпляр передается организации и является основанием для оприходования этих ценностей.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на предприятии в зависимости от того, какой вид договора заключен с ними. То есть, в случае, если общество продает населению товар за наличный расчет, то предприятие пробивает чек контрольно-кассовой машины и выписывает товарный чек. В случае, если предприятие заключает договор на поставку товара с юридическими лицами, то общество оформляет товарную накладную по форме ТОРГ-12 и в зависимости от способов расчетов: либо пробивает чек контрольно-кассовой машины, либо денежные средства приходят на расчетный чет посредством оформления покупателем платежного поручения.

## *Бухгалтерский учет расчетов*

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками на предприятии ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.

В течение 2010 года предприятие неоднократно приобретало материалы и товары у поставщиков. Рассмотрим учет с поставщиками выборочно.

ООО «Атлас» заключило с ООО «Фирма «Калита» договор поставки от 11 июня 2009 года № 6972 (Приложение 2). На основании указанного договора предприятие приобретает товар.

Приобретение товара (жалюзи) на основании товарной накладной 28186 от 11.01.2010 г. (Приложение 3) отражено следующей бухгалтерской записью:

Оприходованы товары:

Дебет счета 41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складах»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Сумма 3 150 рублей 38 копеек.

Предприятие на основании счета на оплату от ООО «Фирма «Калита» произвела перечисление денежных средств на расчетный счет поставщика 26 января 2010 года. В бухгалтерском учете произведена следующая бухгалтерская проводка:

Произведена оплата за поставленный товар:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

Сумма 3 150 рублей 38 копеек.

Согласно полученному акту сверки взаимных расчетов от ООО «Фирма «Калита» (Приложение 4) и данным бухгалтерского учета (Приложение 5) ООО «Атлас» расхождений по суммам задолженности нет, поэтому акт подписан и заверен печатью обеими компаниями.

В ходе рассмотрения бухгалтерского учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами (ООО СЦС «Совинтел» - услуги связи, ООО ЧОП «Монолит-2 – услуги пультовой охраны, ООО «Север-Медиа ТВ» - рекламные услуги, прочих) выявлено, что учет ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

ООО «СеверМедиа ТВ» оказала рекламно-информационные услуги на телеканале Россия 2 в сентябре 2010 года – акт об оказании услуг от 30 сентября 200 года № 591 (Приложение 6). Бухгалтер предприятия произвел следующие бухгалтерские проводки:

Приняты услуги от предприятия:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу» субсчет 1 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Сумма 15 000 рублей 00 копеек.

Предприятие на основании счета на оплату от «СеверМедиа ТВ» произвела перечисление денежных средств на расчетный счет поставщика. В бухгалтерском учете произведена следующая бухгалтерская проводка:

Оплачены услуги:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

Сумма 15 000 рублей 00 копеек.

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется в зависимости от вида деятельности:

1. Учет расчетов с физическими лицами при продаже в розницу (Приложение 7) оформляется следующей бухгалтерской записью:

Поступила розничная выручка:

Дебет счета 50 «Касса»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД»

Сумма 15 000 рублей.

2. Учет расчетов с юридическими лицами при оптовой продаже осуществляется на основании договора купли-продажи. Общество составляет товарную накладную № 45 от 31.03.2010 г. (Приложение 8), согласно которой в бухгалтерском учете формируется следующая запись:

Отражена выручка:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД»

Сумма 33 600 рублей.

Оплата от покупателя за поставленный товар безналичным расчетом отражена в бухгалтерском учете предприятия:

Поступили денежные средства от контрагента на расчетный счет

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Сумма 33 600 рублей.

22 мая 2010 г. ООО «Атлас» заключило договор мены с ООО «КИФАТО центр» (Приложение 9). Согласно указанному договору ООО «Атлас» передает в собственность ООО «КИФАТО центр» жалюзи вертикальные «Венера», ткань бежевая, размер 1,800\*1,500. В свою очередь ООО «КИФАТО центр» передает обществу стол А-206.60 «Арго» левый бук. Договором предусмотрено, что товары равноценны и стоимость равна 2 310 рублей 00 копеек.

ООО «Атлас» 23 мая 2010 года отгрузило жалюзи вертикальные «Венера», ткань бежевая, размер 1,800\*1,500. Предприятие выставило товарную накладную от 23.05.2010 г. № 12 (Приложение 10) на сумму 2 310 рублей. В бухгалтерском учете отразили следующую запись:

Отражена отгрузка товаров контрагенту:

Дебет счета 45 «Товары отгруженные» субсчет 1 «Покупные товары отгруженные»

Кредит счета 41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складах».

Сумма 1 929 рублей 98 копеек.

ООО «КИФАТО центр» 31 мая 2010 года отгрузило стол А-206.60 «Арго» левый бук. Предприятие выставило товарную накладную от 31.05.2010 г. № УТ000000019 (Приложение 11) на сумму 2 310 рублей. В бухгалтерском учете произвели следующие бухгалтерские записи:

Принято к учету полученное от контрагента имущество:

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Сумма 2 310 рублей.

Признана выручка от реализации товаров:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД».

Сумма 2 310 рублей.

Списана стоимость реализованных товаров:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД» Кредит счета 45 «Товары отгруженные» субсчет 1 «Покупные товары отгруженные»

Сумма 1 929 рублей 98 копеек.

Сумма исполненного обязательства контрагента по поставке товаров засчитывается в счет оплаты реализованных ему товаров:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Сумма 2 310 рублей.

Таким образом, у предприятия образовался финансовый результат от продажи товара в размере 380 рублей 02 копейки (2 310 – 1 929,98).

Так как предприятие применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, то оно ежедневно в электронном виде регистрирует доходы то продажи юридическим лицам в книге учета доходов и расходов. По окончании года книга распечатывается, прошивается и подписывается руководителем. На основании книги учета доходов и расходов предприятие начисляет и уплачивает в бюджет единый налог для предприятий применяющих упрощенную систему налогообложения. Сумма налога уменьшается на сумму уплаченных страховых взносов в фонды в пределах начисленных сумм.

Учет доходов от реализации товаров ведется кассовым методом. В момент перечисления денежных средств на расчетный счет, либо в кассу организации от покупателей (в случае, если отгрузка товара уже произведена) предприятие регистрирует доход в книге учета доходов и расходов. Если отгрузка не произведена, но был уплачен аванс, то доход регистрируется в книге на дату отгрузки.

Так как на предприятии есть розничные продажи товаров населению – применяется ЕНВД. Согласно пп. 6 п. 2 ст. 346.26 НК РФ розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны, переводится на систему налогообложения в виде ЕНВД только в том случае, если площадь торгового зала не превышает 150 кв. м по каждому объекту организации торговли. Площадь торгового зала на предприятии согласно договору аренды составляет 19,4 кв.м. поэтому с розничных продаж предприятие уплачивает единый налог на вмененный доход.

# Заключение

В ходе выполнения курсовой работы были изучены особенности договоров поставки, купли-продажи, мены, рассмотрена специфика бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, а также особенности учета расчетов по договору мены. Также рассмотрена действующая в ООО «Атлас» система учета вышеуказанных расчетов, разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета на предприятии.

ООО «Атлас» осуществляет деятельность по продаже, как розничной, так и оптовой, товара (жалюзи, штор, прочего).

Оптовая продажа облагается единым налогом УСН, розничная – ЕНВД. Предприятие ведет налоговый учет доходов по расчетам с покупателями в книге учета доходов и расходов. Доход отражается кассовым методом.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением специализированной бухгалтерской программы. Учет ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной директором предприятия, в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Гражданским и Налоговым кодексами РФ.

Документальное оформление расчетных операций осуществляется с помощью унифицированных форм.

Учет расчетов ведется в зависимости от того, кокой вид договора заключен с покупателем (розничная, оптовая продажа) с отражением на соответствующих счетах.

По результатам проведенного исследования системы учета на предприятии рекомендовано внести дополнения в учетную политику.

# Предложенные рекомендации по итогам исследования системы бухгалтерского учета на предприятии

В ходе рассмотрения бухгалтерского учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами выявлено, что учет по таким расчетам ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Применяемая система учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами противоречит принятой методологии учета, так как организация не использует предусмотренный Планом счетов счет 76 «Расчет разными дебиторами и кредиторами».

Также выявлено, что товарооборот на предприятии значителен – ежедневно на предприятии приходуются и отгружаются товары. Помимо этого предприятие имеет значительное количество контрагентов. Поэтому применение счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» вместо предусмотренного Планом счетов счета 76 «Расчет разными дебиторами и кредиторами» не дает достоверную оценку задолженности по расчетам поставщиками и подрядчиками.

Предприятию рекомендовано внести изменения в учетную политику предприятия. Рекомендовано вести учет с дебиторами и кредиторами, оказывающими услуги по охране, связи, рекламе, прочего на счете 76 «Расчет разными дебиторами и кредиторами»

# Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ: принят ГД ФС РФ 22.12.1995 // СПС КонсультантПлюс : Законодательство
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ: принят ГД ФС РФ 19.07.2000 // СПС КонсультантПлюс : Законодательство
3. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н // СПС КонсультантПлюс : Версия Проф
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ принят ГД ФС РФ 23.02.1996 // СПС КонсультантПлюс : Версия Проф
5. О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства : Постановление Правительства РФ от 22.07.2008 № 556 // СПС КонсультантПлюс : Законодательство
6. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 : Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н // СПС КонсультантПлюс : Версия Проф
7. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 : Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н // СПС КонсультантПлюс : Версия Проф
8. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)) : Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н // СПС КонсультантПлюс : Версия Проф
9. Авдеев, В.В. Торговля: договор купли-продажи // Налоги. – 2009. – № 30. – С. 3 - 7.
10. Емельянова Е.В. Наличные расчеты между организациями по месту нахождения покупателя // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2010. – № 3. – С. 49 - 57.
11. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет. – 5-е изд. перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2007. – 717 с.
12. Кришталева Т.И. Внутренний контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2010. – № 5. – С. 30 - 35.
13. Ларионов, А. Д. Бухгалтерский учет. – М. : Проспект, 2007. – 360 с.
14. Логинов, П., Пудыч Ю. Договор мены: особенности исчисления и уплаты НДС // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2009. – № 45. – С. 2.
15. Семенихин, В.В. Договор поставки // Налоги. – 2007. –№ 21. – С. 29-31.
16. Сидорова, В.Н., Шарафилова, Е.В. Общие и проблемные аспекты правового регулирования договора поставки // Внешнеторговое право. – 2008. – № 1. – С. 12-18

# Приложения