**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ**

**РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**УФИМСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ СЕРВИСА**

**Курсовая работа**

**По бухгалтерскому учету на тему:**

**“Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками”**

**Выполнил:**

**студентка гр. 2 БЗ – 31**

**Антипина Ю.Ю.**

**Проверил:** **Лунева**

Салават-2002

**ПЛАН**

Введение

1. Основная часть:
   1. Поставщики и подрядчики;
   2. Предназначение счёта 60 “Расчёты с поставщиками и под­рядчиками”;
   3. Кредитование счёта 60 “Расчёты с поставщиками и под­рядчиками”;
   4. Журнал-ордер № 6 и порядок его заполнения;
   5. Ведение аналитического учёта по счёту 60 “Расчёты с по­ставщиками и подрядчиками”;
   6. Порядок заключения договоров с поставщиками:
   7. Договор с поставщиками;
   8. Условия, предусмотренные в договоре;
   9. Документы;
   10. Цена и общая сумма договора;
   11. Права и обязанности сторон;
   12. Разрешение споров.
2. Составление акта о приёмке материальных ценностей;
3. Материалы в пути;
4. Неотфактурованные поставки;
5. Учёт расчётов посредством векселей;
6. Корреспонденция счёта 60 “Расчёты с поставщиками и подрядчиками” с другими счетами. Таблица.
7. Субсчета. Отражение на счетах операций по учёту расчё­тов с поставщиками экспортных и импортных то­варов.

Заключение.

Список литературы.

Приложения.

**ВВЕДЕНИЕ**

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным элементом в системе бухгалтерского учета.

Основными задачами этого учета являются:

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

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;

- контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками и покупателями;

- своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности.

Целью этой работы является, как можно обширнее изучить тему учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками.

**ПОСТАВЩИКИ И ПОДРЯДЧИКИ**

Поставщики и подрядчики – это организации, поставляющие сырьё, материалы 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.).

Расчёты с поставщиками и подрядчиками осуществляют после от­грузки им товарно-материальных ценностей, выполнения работ или ока­зания услуг либо одновременно с ними с согласия предприятия или по его поручению.

Без согласия организации в без акцептном порядке оплачиваются требования за отпущенный газ, воду, тепловую и электрическую энер­гию, выписанные на основании показателей измерительных приборов и действующих тарифов, а также за канализацию, пользование телефо­нов, почтово-телеграфные услуги.

В настоящее время организации сами выбирают форму расчётов за поставленную продукцию или оказанные услуги. В Положении о безна­личных расчётах в РФ предложена новая форма расчётов, основанная на использовании выписываемого поставщиком платёжного требования-поручения. Оно принимается банком покупателя к исполнению только при наличии средств на расчётном счёте покупателя и при его письмен­ном согласии оплатить полностью или частично платёжное требование-поручение. При этой форме расчётов поставщик на отгруженную про­дукцию оформляет платёжное требование-поручение и пересылает его плательщику, который, ознакомившись с ним, принимает решение об оплате. Приняв решение оплатить, плательщик подписывает его, скреп­ляет подписи печатью и сдаёт в свой банк. Банк плательщика списывает деньги с его расчётного счёта и переводит их в банк поставщика для за­числения на счёт поставщика. Бухгалтерские записи списанных и зачис­ленных сумм производятся на основании выписок банка с расчётного счёта.

Сумму НДС поставщики и подрядчики включают в счета на оплату и отражают у покупателя по дебету счёта 19 и кредиту счёта 60. Затраты на оплату процентов по кредитам поставщиков и подрядчиков за приоб­ретённые ценности, выполненные работы и оказанные услуги отражают по дебету счетов учёта затрат на производство (поскольку они включа­ются в себестоимость продукции) и кредиту счёта 60.

Погашение задолженности перед поставщиками отражают по дебету счёта 60 и кредиту счетов учёта денежных средств (50, 51, 52, 55) или кредитов банка (90, 92). Порядок бухгалтерских записей при погашении задолженности перед поставщиками зависит от применяемых форм расчётов.

**Предназначение счёта 60 “Расчёты с поставщиками и подрядчиками”**

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учет расчетов с поставщи­ками и подрядчиками осуществляется на счете 60 "Расчеты с поставщи­ками и подрядчиками" Данный счет 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, расчеты по кото­рым производятся в порядке плановых платежей;
* 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.

Подрядные строительные и монтажные, научно-исследовательские и другие аналогичные организации, когда они являются генеральными подрядчиками (головными организациями), расчеты со своими субпод­рядчиками (соисполнителями) также отражают на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Все операции с расчетами за приобретенные материальные ценно­сти, принятые работы или потребленные услуги, проводятся по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" независимо от времени оп­латы предъявленного счета.

**Кредитование счёта 60 “Расчёты с поставщиками и подрядчиками”**

Счёт 60- пассивный, на нём производят расчёт с поставщиками. Сальдо кредитовое на начало месяца - это задолженность поставщикам по неоплаченным, но акцептованным счетам.

Счёт 60 “Расчёты с поставщиками и подрядчиками” кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учёту товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учёта этих цен­ностей (либо счёта 15 “Заготовление и приобретение материальных ценностей”) или счетов учёта соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счёта 60 “Расчёты с постав­щиками и подрядчиками” производятся в корреспонденции со счетами учёта производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналити­ческом учете счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в син­тетическом учете кредитуется согласно расчетным документам постав­щика в пределах сумм акцепта. Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших то­варно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх норм естественной убыли против отфактурованного количества, а также, если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) было обнаружено несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 "Расчеты с по­ставщиками и подрядчиками" кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными кредиторами и деби­торами" (субсчет "Расчеты по претензиям").

При поступлении товарно-материальных ценностей, на которые не получены расчетные документы поставщиков, необходимо проверить, не числятся ли поступившие товарно-материальные ценности как опла­ченные, но находящиеся в пути или не вывезенные со складов постав­щиков и не числится ли стоимость поступивших ценностей как дебитор­ская задолженность.

За неотфактурованные поставки счёт 60 “Расчёты с поставщиками и подрядчиками” кредитуется на стоимость поступивших ценностей, оп­ределенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Счёт 60 дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату сче­тов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учёта денежных средств и др. При этом суммы выданных аван­сов предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задол­женности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными орга­низацией векселями, не списываются со счёта 60 “Расчёты с поставщи­ками и подрядчиками”, а учитываются обособленно в аналитическом учёте.

При журнально-ордерной форме учёта учёт расчётов с поставщи­ками ведут в журнале-ордере № 6. В данном журнале-ордере синтети­ческий учёт расчётов с поставщиками сочетается с аналитическим учё­том. Аналитический учёт расчётов с поставщиками при расчётах и в по­рядке плановых платежей ведут в ведомости № 5, данные которой в конце месяца включают общими итогами по корреспондирующим счетам в журнал-ордер № 6.

**Журнал-ордер № 6 и порядок его заполнения**

Порядок заполнения Ж-О № 6

1. В начале месяца в Ж-О №: переносятся остатки на первое число. В гр. 10 - остатки за не прибывший груз, в гр. 11 – задолженность по не­оплаченным счетам и неотфактурованным поставкам.

2. В течение месяца в Ж-О № 6 регистрируются все платежные до­кументы, поступившие от поставщика:

в гр. “А” – регистрационный номер; в гр. “Б” – номер платежного документа; в гр. “В” – наименования поставщика”; в гр. “9” – общая сумма по документу.

3. Бухгалтер к документам поставщика подбирает документы склада по приходу материальных ценностей и отражает их в гр. “Г” “Номер до­кумента склада или вид услуг”.

В гр. “Д” – учетная стоимость поступивших материалов и МБП. В графах с “1” по “5” в дебет соответствующих счетов по фактиче­ской себестоимости. В гр. “6” – дебет сумм НДС. В гр. “7” – дебет 63 счета.

Сумма ж/д тарифа распределяется пропорционально массе груза, а сумма наценок пропорционально стоимости. Излишки материалов при­ходуются на склад и отражаются отдельной строкой как неотфактуро­ванные поставки.

4. Порядок учета неотфактурованных поставок

На склад неотфактурованную поставку приходуют актом приемки материалов по учетным ценам.

В Ж-О № 6 такие поставки регистрируются отдельной строкой, а в гр. “Б” ставится буква – “Н”. При поступлении документов поставщика они регистрируются в обычном порядке, а ранее сделанная запись стор­нируется, т.е. красными чернилами по учетной цене делается запись в гр. “Д”, в гр.”9” и в дебет соответствующих счетов.

5. Порядок учета материалов в пути.

Материалами в пути называется поставка, по которой предприятие акцептовало платежные документы, а материалы на склад до конца ме­сяца не поступили.

Сумма акцепта отражается в гр. “9” и “8” – не прибывший груз.

6. На основание бухгалтерских данных в гр. С “12” по “16” зано­сятся суммы оплаченных счетов поставщиков (ж-о № 1 (50); ж-о № 2 (51); ж-о № 3 (55); ж-о № 4 (90, 92); ж-о № 7 (71); ж-о № 8 (76)).

7. В конце месяца подсчитываются итоги по всем графам:

гр. “9” = Сумме с гр. “1” по “8”.

8. За итоговой строкой отражаются две строки:

1-я – Сторно – материалы в пути на начало месяца – красными чер­нилами по дебету счетов в гр. “9” и в сумме гр. “10”

2-я – Материалы в пути на конец месяца условно приходуются, т.е. отражаются обычной записью в дебет счетов и красной - в гр. “8”.

9. Подсчитывается строка “Всего” для отражения в Главной книге, а на обороте Ж-О № 6 – сводно-контрольные данные по 60 счету.

**Ведение аналитического учёта по счёту 60 “Расчёты с поставщиками и подрядчиками”**

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подряд­чиками" ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в по­рядке плановых платежей по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по:

* поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
* поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам;
* поставщикам по неотфактурованным поставкам; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
* поставщикам по просроченным оплатой векселям;
* поставщикам по полученному коммерческому кредиту.

Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчётность, ведётся на счёте 60 “Расчёты с по­ставщиками и подрядчиками” обособленно.

При автоматизации учёта на основании выписок банка составляют машинограммы синтетического и аналитического учёта по каждому счёту, применяемому для учёта расчётов с поставщиками и покупате­лями (“Расчёты с поставщиками и подрядчиками”, “Расчёты по аван­сам”, “Расчёты с покупателями и заказчиками”, “Расчёты по претен­зиям”). Эти машинограммы служат основанием для разработки машино­грамм-оборотных ведомостей по счетам, итоговые данные которых за­писывают в Главную книгу.

**Составление акта о приёмке материальных ценно­стей**

Иногда материальные ценности от поставщиков поступают прямо в цех. Они отражаются в учёте как принятые на склад или переданные в цех.

Если количество или качество прибывших материалов не совпадает с данными сопроводительных документов, а также при приёмке мате­риалов без документов, то принимает их комиссия по Акту о приёмке материалов формы М-7.

Акт составляется в двух экземплярах с обязательным участием ма­териально-ответственного лица и поставщика.

Он утверждается руководителями предприятия.

Один экземпляр акта передаётся в бухгалтерию предприятия для учёта движения материальных ценностей, а второй- отделу матери­ально-технического снабжения для предъявления претензии виновнику. Акт о приёмке материалов является первичным документом по приходу ценностей, и приходный ордер не оформляется.

**Материалы в пути**

Материалами в пути называются такие поставки, по которым пред­приятие акцептовало платёжные документы, а материалы на склад по ним ещё не поступили. К учёту принимаются акцептованные платёжные документы независимо от того, оплачены они банком или не оплачены.

В журнале-ордере № 6 платёжные документы регистрируются в те­чение месяца в графе “За неприбывший груз” и в графе “акцепт”. По окончании месяца предприятие обязано принять эти ценности на ба­лансе, т.е. записать по принадлежности к группе материалов, но на на­чало следующего месяца расчёты по этим поставкам не будут закон­чены.

При получении ценностей бухгалтерия получит приходные ордера складов, оприходует их на склад и на группу (без акцепта, т.е. он уже был дан в момент платёжных требований, а может быть, эти счета уже и оплачены) по строке регистрации этого счёта в не законченных на на­чало месяца расчётах. При закрытии журнала-ордера № 6, по окончании месяца эта поставка по группе материалов будет сторнирована как оп­риходованная дважды.

При расчётах с поставщиками за материальные ценности могут быть выявлены недостачи или излишки фактически поступившего коли­чества по сравнению с документами поставщика, которые оформляются актом. Излишки приходуются по акту и расцениваются по учётным це­нам предприятия или по договорным (отпускным) ценам, затем учиты­ваются в журнале-ордере № 6 отдельной строкой как неотфактурован­ная поставка. Отдел снабжения сообщает поставщику об излишках и просит выставить платёжное требование. В случае выявления недостач бухгалтерия рассчитывает их фактическую себестоимость и предъяв­ляет претензию к поставщику.

Сумма недостач относится в дебет 76-2 счёта “Расчёты по претен­зиям” и в кредит 60 счёта и отражается в журнале-ордере № 6 и ведо­мости № 7.

По окончании месяца показатели данных журнала-ордера суммиру­ются для получения оборотов по счёту 60 и переноса их в Главную книгу.

**Неотфактурованные поставки**

К неотфактурованным поставкам относятся поставки, по которым счета-фактуры поставщиков не предъявлены к оплате. На складе при­ходуют их, выписывая приёмный акт, который при реестре поступает в бухгалтерию. Здесь материалы по акту расцениваются по учётным це­нам, записываются в журнал-ордер № 6 как ценности, поступившие на склад, в этой же сумме относится на группу материалов и акцепт. К оп­лате неотфактурованные поставки не подлежат, так как основанием для оплаты банком являются платёжные документы (которые отсутствуют). По мере поступления платёжных документов на эту поставку в следую­щем месяце они акцептуются предприятием, оплачиваются банком и ре­гистрируются бухгалтерией в журнале-ордере № 6 в свободной строке по группе материалов и в графе “акцепт” в сумме платёжного требова­ния, а по строке сальдо ранее записанная сумма по учётным ценам сторнируется тоже по группе и в графе “акцепт”. Расчёты с поставщи­ками таким образом по этой поставке будут закончены.

**Учёт расчётов посредством векселей**

Вексель- это ценная бумага, удостоверяющая безусловное обяза­тельство векселедателя уплатить по наступлении срока указанную в нём сумму векселедержателю (владельцу векселя). Вексель является не только формой расчёта, но и одним из видов коммерческого кредита, так как оплата по векселю происходит не сразу, а через определённое время, в течении которого сумма по векселю находится в распоряжении векселедателя.

Существуют два вида векселей: простой и переводной. В простом векселе участвуют две стороны: векселедатель и векселедержатель. Переводной вексель выписывается поставщиком. Он содержит приказ векселедателя плательщику уплатить определённую сумму предъяви­телю векселя или лицу, указанному в векселе, или тому, кого он укажет по истечении срока векселя. Переводной вексель должен быть акцепто­ван плательщиком, и только в этом случае он приобретает юридическую силу.

Задолженность по расчётам с покупателями, заказчиками и другими дебиторами, обеспеченная полученными векселями, учитывается пред­приятием на счёте 62 “Расчёты с покупателями и заказчиками” субсчёта 3 “Векселя полученные”.

При получении векселей по отгруженной продукции (товарам), вы­полненным работам и оказанным услугам в бухгалтерском учёте на сумму этих векселей делается запись:

Д-т сч. 62 “Расчёты с покупателями и заказчиками” (субсчёт 3 “Век­селя полученные”)

К-т сч. 46 “Реализация продукции (работ, услуг)”

К-т сч. 47 “Реализация и прочее выбытие основных средств”

К-т сч. 48 “Реализация прочих активов”.

Суммы, учтённые на счёте 62 “Расчёты с покупателями и заказчи­ками”, списываются с него по мере погашения задолженности, обеспе­ченной векселями, в корреспонденции с дебетом счетов денежных средств проводкой:

Д-т счёта 51 “Расчётный счёт” или 52 “Валютный счёт”

К-т счёта 62 “Расчёты с покупателями и заказчиками” (субсчёт 3 “Векселя полученные”).

Если по имеющемуся векселю, обеспечивающему задолженность покупателя (заказчика), предусмотрен процент, то по мере его поступле­ния делается такая запись:

Д-т счёта 51 “Расчётный счёт” или 52 “Валютный счёт”

К-т счёта 62 “Расчёты с покупателями и заказчиками” (субсчёт 3 “Векселя полученные”).

Задолженность по расчётам с поставщиками, подрядчиками и дру­гими кредиторами, обеспеченная выданными векселями, учитывается предприятиями на счёте 60 “Расчёты с поставщиками и подрядчиками” обособленно в аналитическом учёте. При выдаче векселей на стоимость фактически поступивших товарно-материальных ценностей, принятых работ, потреблённых услуг составляется проводка:

Дебет счёта 10 “Материалы”

Дебет счёта 12 “Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы”

Дебет счёта 23 “Вспомогательные производства” и т.д.

Кредит счёта 60 “Расчёты с поставщиками и подрядчиками”.

Погашение задолженности, обеспеченной выданными векселями, отражается следующим образом:

Дебет счёта 60 “Расчёты с поставщиками и подрядчиками”

Кредит счёта 51 “Расчётный счёт” или 52 “Валютный счёт”.

В случае, если по выданным векселям предусмотрена уплата про­центов, то при их перечислении составляется проводка:

Дебет счёта 20 “Основное производство”, 23 “Вспомогательное производство” и др.

Кредит счёта 51 “Расчётный счёт” или 52 “Валютный счёт”.

Аналитический учёт полученных и выданных векселей должен обес­печить данные о векселях с просроченными сроками оплаты и векселях, срок оплаты которых не наступил.

Предприятия по договорённости с банками могут передать им век­селя для дальнейшей работы. Банки могут совершать с векселями сле­дующие операции: принятие на инкассо, для оплаты; учёт векселей; вы­дача ссуд под обеспечение векселей.

Приняв на инкассо или для оплаты векселя, банк берёт на себя от­ветственность за предъявление его плательщику или производство пла­тежей в установленный срок (инкассирование и домициляция). За вы­полнение этих функций банк имеет право на вознаграждение.

Под учётом векселей следует понимать такую операцию, когда век­селедержатель передаёт (продаёт) банку векселя по индоссаменту до наступления срока платежа и получает за это определённую сумму по векселю за вычетом учётного процента (дисконта).

Операция учёта векселей отражается векселедержателем по номи­нальной стоимости векселя следующей проводкой:

Д-т сч. 51 “Расчётный счёт” или 52 “Валютный счёт”

К-т сч.90 “Краткосрочные кредиты банков” или 92 “Долгосрочные кредиты банков”.

Учётный процент, уплаченный банку, записывается следующим об­разом:

Д-т сч. 80 “Прибыли и убытки”

К-т сч. 51 “расчётный счёт” или 52 “Валютный счёт”.

На основании извещения банка об оплате дисконтированного век­селя плательщик отражает номинальную стоимость векселя проводкой:

Д-т сч. 90 “Краткосрочные кредиты банков” или

Д-т сч. 92 “Долгосрочные кредиты банков”

К-т сч. 62 “Расчёты с покупателями и заказчиками”.

При возврате векселедержателем денег, полученных от банка в ре­зультате дисконта векселей, из-за невыполнения в установленный срок векселедателем или другим плательщиком своих обязательств по век­селю производится запись:

Д-т сч. 90 “Краткосрочные кредиты банков” или

Д-т сч. 92 “Долгосрочные кредиты банков”

К-т сч. 51 “Расчётный счёт” или 52 “Валютный счёт”.

Аналитический учёт дисконтированных векселей ведётся по банкам, осуществившим учёт векселей, векселедателям и отдельным векселям.

Банки могут открывать предприятиям ссудные счета специального назначения для выдачи кредитов под вексельное обеспечение. Порядок предоставления векселей в обеспечении такой же, как и при учёте, но расчёт по ним не производиться. За пользование банковским кредитом под вексельное обеспечение заёмщик платит проценты в установленном порядке.

**Корреспонденция счёта 60 “Расчёты с поставщиками и подрядчиками” с другими счетами. Таблица**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание операций | Корреспондирующие счета | |
| дебет | кредит |
| 1 | Задолженность поставщикам погашена пу­тём выдачи наличных денег из кассы | 60 | 50 |
| 2 | То же по безналичному расчёту | 60 | 51, 52, 55 |
| 3 | Произведён взаимозачёт задолженности | 60 | 60 |
| 4 | Отражена товарообменная операция (уменьшена задолженность поставщи­кам) | 60 | 62 |
| 5 | Произведён взаимозачёт задолженности займами | 60 | 66 |
| 6 | Произведён взаимозачёт задолженности займами | 60 | 67 |
| 7 | Произведён взаимозачёт задолженности | 60 | 76 |
| 8 | Задолженность поставщикам погашена внутренними подразделениями, выде­лен­ными на отдельные балансы | 60 | 79 |
| 9 | Отражены положительные курсовые раз­ницы; списана задолженность с истек­шим сроком исковой давности | 60 | 91 |
| 10 | Отражены суммы, поступившие от по­став­щиков по перерасчётам за прошлые годы | 60 | 99 |
| 11 | Оприходовано оборудование к установке | 07 | 60 |
| 12 | Акцептованы счета поставщиков за вы­пол­ненные работы (оказанные услуги) для ка­питального строительства; приоб­ретены основные средства и нематери­альные ак­тивы | 08 | 60 |
| 13 | Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков | 10 | 60 |
| 14 | Приняты к оплате счёта поставщиков за приобретённые товарно-материальные ценности (при использовании счёта 15) | 15 | 60 |
| 15 | Отражена сумма НДС по приобретённым материальным ценностям | 19 | 60 |
| 16 | Акцептованы счета поставщиков за вы­пол­ненные ими работы (оказанные ус­луги) для цехов основного и вспомога­тельных произ­водств, общепроизводст­венных и общехо­зяйственных нужд | 20, 23, 25, 26 | 60 |
| 17 | Отражены услуги поставщиков и подряд­чиков по устранению брака | 28 | 60 |
| 18 | Акцептованы счета поставщиков за ока­занные услуги (работы) для нужд обслу­жи­вающих производств и хозяйств | 29 | 60 |
| 19 | Оприходованы товары, поступившие от по­ставщиков | 41 | 60 |
| 20 | Акцептованы счета поставщиков за ока­занные услуги (у организаций, осуществ­ляющих торговую деятельность)  Отражены следующие расходы:  На затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;  По доставке продукции на станцию (при­стань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;  Комиссионные сборы (отчисления), уп­ла­чиваемые сбытовым и другим посред­ниче­ским организациям;  По содержанию помещений для хране­ния продукции в местах её продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным произ­водством;  На рекламу;  На представительские расходы;  Другие аналогичные по назначению рас­ходы | 44 | 60 |
| 21 | Отражен возврат денежных средств в кассу, поступивших от поставщиков | 50 | 60 |
| 22 | Отражен возврат денежных средств на расчётный или валютный счета, посту­пив­ших от поставщиков | 51, 52, 55 | 60 |
| 23 | При проверке счёта поставщика или под­рядчика (после того, как счёт был акцеп­тован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки;  Отражены операции когда счёт постав­щика был акцептован и оплачен до по­ступления груза, а при приёмке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнару­жилась их недостача сверх предусмотрен­ных в договоре ве­личин против отфакту­рованного количе­ства | 76 | 60 |
| 24 | Приняты к оплате счета поставщиков и подрядчиков за материальные ценности, полученные дочерними предприятиями | 79 | 60 |
| 25 | Отражены отрицательные курсовые раз­ницы; расходы предприятия-продавца по демонтажу объектов и другие, связанные с реализацией имущества | 91 | 60 |
| 26 | Отражена фактическая себестоимость не­достающих материальных ценностей | 94 | 60 |
| 27 | Отражены расходы, относящиеся к бу­ду­щим периодам | 97 | 60 |

**Субсчета. Отражение на счетах операций по учёту рас­чётов с поставщиками экспортных и импортных товаров**

Субсчёт 60-1 “Расчёты с поставщиками экспортных товаров”.

Субсчёт 60-2 “Расчёты с поставщиками импортных товаров”.

Субсчёт 60-3 “Расчёты с поставщиками по прочим операциям”.

Субсчёт 60-4 “Расчёты по коммерческому кредиту”.

Субсчёт 60-5 “Расчёты по векселям выданным”.

Субсчёт 60-1 “Расчёты с поставщиками экспортных товаров”.

Кредит Дебет

счетов счетов

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 51 - оплата акцептованных сче­тов поставщиков, перевозчи­ков и других организаций.  61 - зачёт ранее выданного аванса поставщику в оплату задолженности по товарам экс­портным  55-1 – оплата задолженности поставщику с аккредитива  90 - оплата задолженности по­ставщику экспортных товаров за счёт кредита банка. | С - Сумма акцептованных счетов по­ставщиков, не оплаченных на начало месяца.  Начисление задолженности в пользу поставщика по поступившим акцепто­ванным счетам за экспортные товары – 41-1  Начисление задолженности за оказан­ные услуги и выполненные работы – 44  Начисление задолженности перевозчику экспротных товаров – 43-1  Начисление НДС и СН, подлежащих уп­лате поставщику - 19 |

Субсчёт 60-2 “Расчёты с поставщиками импортных товаров”

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 52 – оплата счетов иностранных по­ставщиков  61-2 – зачёт ранее выданного аванса иностранному поставщику в погашение задолженности по ак­цептованным счетам  60-4 - возникновение задолженно­сти поставщику в сумме предос­тавленного коммерческого кредита  60-5 - акцепт переводного векселя, выписанного иностранным постав­щиком в обеспечение предостав­ленного коммерческого кредита  55-2 - оплата счетов поставщиков с аккредитива  80,83 - положительная курсовая разница, возникающая при расчё­тах с поставщиками. | С - сумма акцептованных счетов иностранных поставщиков, не оп­лаченных на начало месяца.  Начисление задолженности ино­странным поставщикам по акцеп­тованным счетам и др. документам согласно контракту при оприходо­вании товаров, импортных мате­риалов, оборудования – 41-2, 10, 08.  Отрицательная курсовая разница, возникающая при расчётах с по­ставщиками - 80, 83. |

Субсчёт 60-4 “Расчёты по коммерческому кредиту”.

Кредит Дебет

счетов счетов

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 52 - погашение задолженности по коммерческому кредиту  80 - положительная курсовая раз­ница, возникающая при расчётах. | С - сумма задолженности постав­щику по коммерческому кредиту на начало месяца.  Получение коммерческого кредита от поставщика – 60-2  Оприходование товаров импортных в счёт коммерческого кредита – 41-2  Начисление процентов по коммер­ческому кредиту – 31  Отрицательная курсовая разница, возникающая при расчётах – 80, 83. |

Субсчёт 60-5 “Расчёты по векселям выданным”.

Кредит Дебет

Счетов счетов

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 51, 52 - погашение задолженности по переводному векселю (погаше­ние векселя)  80, 83-положительная | С - сумма задолженности постав­щику по векселям, выданным на начало месяца.  Акцепт тратты, выписанной ино­странным поставщиком – 60-2  Акцепт тратты, выписанной ино­странным поставщиком в обеспе­чение коммерческого кредита - 60-4  Начисление процентов по векселю-31  Отрицательная курсовая разница, возникающая при расчётах в ва­люте - 80, 83. |

Субсчёт 55-1 “Аккредитивы внутри страны”

Субсчёт 55-2 “Аккредитивы в иностранной валюте”.

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| С - сумма открытых аккредитивов, не использованных на начало ме­сяца.  51, 52 - открытие аккредитива за счёт рублевых или валютных средств  90- открытие аккредитива за счёт кредитов банка  83, 80 - положительная курсовая разница, возникшая при увеличе­нии курса инвалюты. | Использование аккредитива в оп­лату задолженности поставщикам экспортного товара – 60-1  Использование аккредитива в оп­лате задолженности поставщикам импортного товара - 60-2  Отрицательная курсовая разница, возникшая при уменьшении курса иностранной валюты – 80, 83.  Возврат неиспользованных сумм при закрытии аккредитива – 51, 52. |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

При написании данной курсовой работы были изучены основные особенности и проблемы в организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, предназначение счёта 60 “Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками” и его кредитование.

Также проведен анализ правильности заключения договоров с поставщиками и подрядчиками и описан учёт расчётов посредством векселей.

Приведены примеры отражения на счетах операций по учёту расчётов с поставщиками.

Таким образом, я закрепила знания, полученные при изучении курса “Бухгалтерский учет”.

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Н. П. Кондраков. Бухучет.
2. Ю. А. Бабаев. Бухучет. Москва 2001.
3. План счетов бухучета. Министерство РФ. Инструкция по применению. Москва 2001.
4. Е. П. Козлова, Н. В. Пашутин, Т. Н. Бабченко, И. Н. Галанина. Бухучет. Москва “Финансы и статистика” 1996.
5. Н. П. Барышников. В помощи бухгалтеру и аудитору. Справочно-методическое издание. Москва 2001.
6. Бухучет. Под общей редакцией И. Е. Тишкова. Минск 1994.