

УДК 657

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С
ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ
THEORETICAL ASPECTS OF ACCOUNTING OF SETTLEMENTS WITH
SUPPLIERS AND CONTRACTORS**

¹Е.В. Ильичева, ¹С.Н. Бесхмельницина, ¹Е.С. Агеева, ²С.Н. Ильичев
¹E.V. Ilyicheva, ¹S.N. Beskhmel'nitsyna, ¹E.S. Ageeva, ²S.N. Ilyichev

1. Старооскольский технологический институт им. А.А. Угарова (филиал) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС, Старый Оскол, email: bsn@sf-misis.ru

Starooskolsky Technological Institute named after A.A. Ugarov (branch) of the Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "National Research Technological University "MISIS, Stary Oskol, email: bsn@sf-misis.ru

2. Старооскольский филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный геологоразведочный университет имени Серго Орджоникидзе», Старый Оскол, email: bsn@sf-misis.ru

Starooskolsky branch of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Sergo Ordzhonikidze Russian State Geological Exploration University", Stary Oskol, email: bsn@sf-misis.ru

Аннотация

Для более точного понимания значения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками дано четкое понимание сущности данных терминов. Проанализирована нормативно-правовая база РФ в области учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Изучены механизмы и особенности учетного процесса расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Abstract

For a more accurate understanding of the meaning of accounting for settlements with suppliers and contractors, a clear understanding of the essence of these terms is given. The regulatory and legal framework of the Russian Federation in the field of accounting for settlements with suppliers and contractors is analyzed. The mechanisms and features of the accounting process of settlements with suppliers and contractors are studied.

Ключевые слова: поставщики, подрядчики, бухгалтерский учет, первичные документы, договор купли-продажи, договор подряда, счет 60.

Keywords: suppliers, contractors, accounting, primary documents, purchase and sale agreement, contract agreement, invoice 60.

Введение

Развитие рыночной экономики предполагает, что ни одна существующая организация не может существовать без грамотного и эффективного механизма расчета с

поставщиками и подрядчиками за оказанные ей услуги или поставку тех или иных товаров. Поддержание этого механизма на должном уровне является одним из важнейших показателей эффективности деятельности предприятия или организации.

Именно осуществление эффективной деятельности организации за счет грамотного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками доказывает актуальность выбранной темы исследования.

Целью исследования является изучение механизмов учетного процесса расчетов с поставщиками и подрядчиками

Результаты исследования

Несомненно, бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является сложным процессом в любой организации. Факт наличия просроченной кредиторской задолженности, возникшей в ходе ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками, ведет к снижению показателей финансового состояния организации.

В ходе ведения экономической деятельности каждое предприятие, как внутри, так и за своими пределами, взаимодействует с множеством различных экономических субъектов.

Для поддержания эффективной трудовой деятельности организациям необходимо приобретать различные материалы, обеспечивать реализацию своей продукции или услуг. Именно тогда возникают расчетные взаимоотношения между двумя сторонами: поставщиками и подрядчиками.

Для более точного понимания значения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо четкое понимание сущности данных терминов. В научной литературе представлено множество мнений по определению значения понятий поставщиков и подрядчиков. Представим различные трактовки «поставщиков» и «подрядчиков» в таблице 1.

Таблица 1

Понятия терминов «поставщики» и «подрядчики»

Автор	Определение
1	2
Глобальная экономика. Энциклопедия под редакцией И. М. Куликова, Т. Ф. Рябовой	Поставщик — организация, которая по договору обязуется передать другой организации в установленный срок продукцию согласованного между ними ассортимента, количества и качества. Подрядчик — организация, которая по договору обязуется выполнить определенную работу по заданию заказчика [1].
Бухгалтерский словарь: учебно-справочное пособие, авторы Ю. А. Ермилова, М. В. Фофанов	Поставщик — это организация, которая осуществляет поставку товаров. Подрядчик — физическое или юридическое лицо, которое по договору обязуется выполнить для заказчика определенную работу или оказать услуги к оговоренному сроку за согласованную обеими сторонами оплату [2].
В. Э. Керимов	Поставщики — это организации, которые поставляют по договору (заказу) материальные ценности, а также выполняют различные виды работ и оказывающие услуги. Ими могут быть и подрядчики по строительству и ремонту средств труда [3].

Исходя из определений, представленных в таблице 1, можно сделать вывод о том, что поставщиком может являться как юридическое, так и физическое лицо. Основным документом для права передачи собственности покупателю является договор купли-продажи. Покупатель же обязуется оплатить товары, имущество и т.д., которые были предоставлены ему поставщиком. В качестве подрядчика может так же выступать юридическое или физическое лицо. Но, в отличие от поставщика подрядчик не передает товары и материалы, а выполняет определенную работу и сдает ее заказчику. В свою очередь, заказчик обязан принять выполненную работу и произвести оплату в те сроки, которые были указаны в договоре подряда [4].

Регулятором учета расчетов с поставщиками и подрядчиками выступает нормативно-правовая база РФ. Исходя из этого, можно сделать вывод, что все действия работников, связанных с взаимоотношениями с подрядчиками и поставщиками обязаны опираться на регулирующие данный учет законы, кодексы и другие нормативно-правовые акты.

Бухгалтерский учет в РФ регулируется на четырех уровнях. Рассмотрим каждый из данных уровней подробнее.

Первый уровень включает в себя законодательные акты Российской Федерации, например Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Налоговый кодекс РФ и другие [5].

ФЗ «О бухгалтерском учете» поясняет, что любые хозяйственные операции, которые производятся в организации, в обязательном порядке должны быть оформлены необходимыми документами. В статье 9 настоящего Федерального Закона указано, что при совершении факта хозяйственной деятельности необходимо составить первичный учетный документ.

На рисунке 1 приводятся те требования, которые необходимо соблюдать к учетным документам и регистрам, учитывающиеся в вышеприведенном законе.



Рис.1. Обязательные реквизиты первичных учетных документов и регистров

Учетные документы и регистры, как правило, составляются на бумажном носителе.

Однако допускается составление подобных документов в электронном виде, но подобные документы должны подписываться ЭЦП (Электронная цифровая подпись).

Федеральный закон регламентирует возможность внесения исправлений в первичные учетные документы. Однако в регистре бухгалтерского учета исправления запрещены, даже если их вносят лица ответственные за ведения учета, если эти исправления не санкционированы.

Исправления должны содержать:

- дату, когда было внесено исправление;
- подписи лиц, которые являются ответственными за ведение регистра. При этом обязательно нужно указать фамилию и инициалы[6].

Второй уровень регулирования представляет собой свод положений по бухгалтерскому учету и свод федеральных стандартов аудиторской деятельности. Данный уровень является более детальным, поскольку каждое ПБУ ориентировано на специфику оценки, классификации, а также признание кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками [5].

Так, например, согласно ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» указано, что учет расчетов организаций с поставщиками и подрядчиками может осуществляться не только в национальной валюте (в рублях), но и возможен в иностранной валюте [7].

В данном ПБУ указано, что все операции представленные в иностранной валюте, необходимо пересчитать в рубли. Пересчет валюты в рубли необходимо производить по курсу, который установлен Центробанком РФ.

В ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» приводятся необходимые уточнения, которые затрагивают такие области как: процесс дебиторской задолженности, сроки истекших исковых давностей [8].

Третий уровень нормативного регулирования включает в себя методические письма и рекомендации по учету кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, а также необходимые инструкции в части учета расчетов между предприятиями и контрагентами.

Четвертый уровень регулирования представлен такими документами, как План счетов бухгалтерского учета и учетная политика организации [5].

В соответствии с вышеуказанными документами учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется посредством счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [9].

Можно сделать вывод о том, что главная цель подобного бухгалтерского учета заключается в обеспечении всей необходимой информацией как внутренних, так и внешних пользователей бухгалтерской отчетности. Данная информация должна раскрывать все нюансы расчетов с поставщиками и подрядчиками организации. На основе полученной информации пользователи будут способны получить полную картину об экономическом состоянии предприятия [10].

Основные задачи учета расчетов с поставщиками и подрядчиками приведены на рисунке 2 [11].

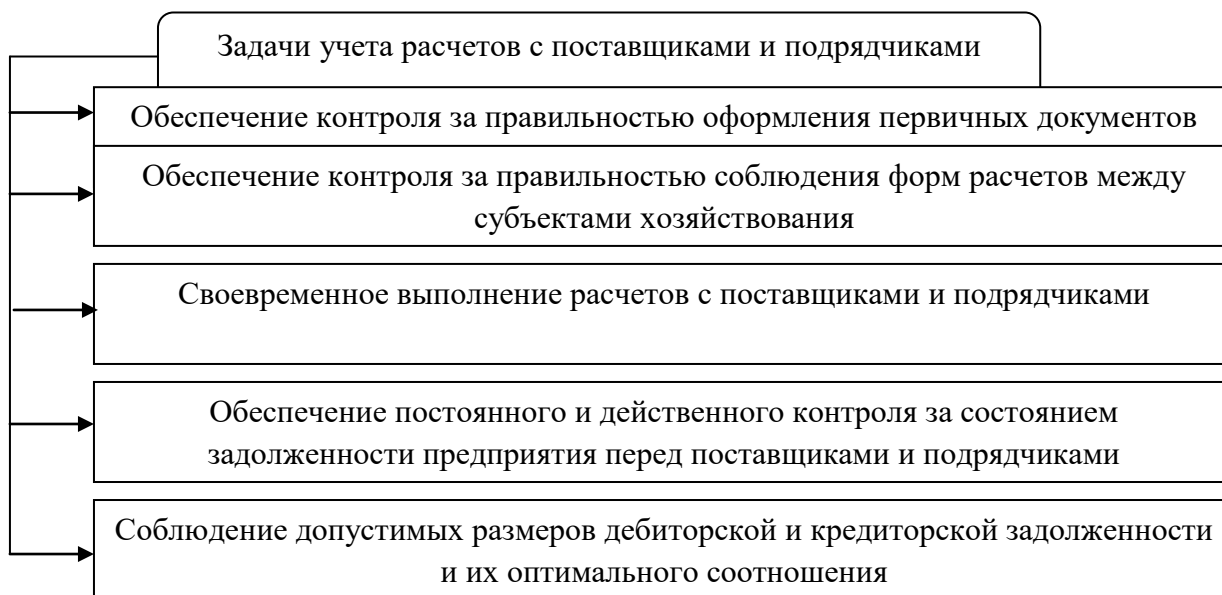


Рис.2. Задачи учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Отметим, что важной задачей учета является также то, что для успешного функционирования организации, ее деятельность не может осуществляться в одностороннем порядке. То есть, в процессе экономической жизни предприятию необходимы все лица участвующие жизненном цикле предприятия, начиная от поставщиков и заканчивая заказчиками.

Гражданский Кодекс РФ четко регламентирует все расчеты между предприятием и подрядчиками с поставщиками. Основные положения кодекса указывают, что договоры является неотъемлемой составляющей таких отношений. В зависимости от роли участников договора, это могут быть как договоры купли-продажи, так и договоры подряда.

Отличия данных договоров являются принципиальными. Так в договоре купли-продажи оговаривается передача права собственности на товары и материалы. В тоже время в договоре подряда в роли предмета выступают услуги, которые оказала подрядчик заказчику. Что примечательно, данные услуги не должны иметь материальной или вещественной формы.

Договор заключается только тогда, когда стороны пришли к соглашению по условиям, которые перечислены в договоре.

Классификация договоров с поставщиками и подрядчиками приведена на рисунке 3 [12].

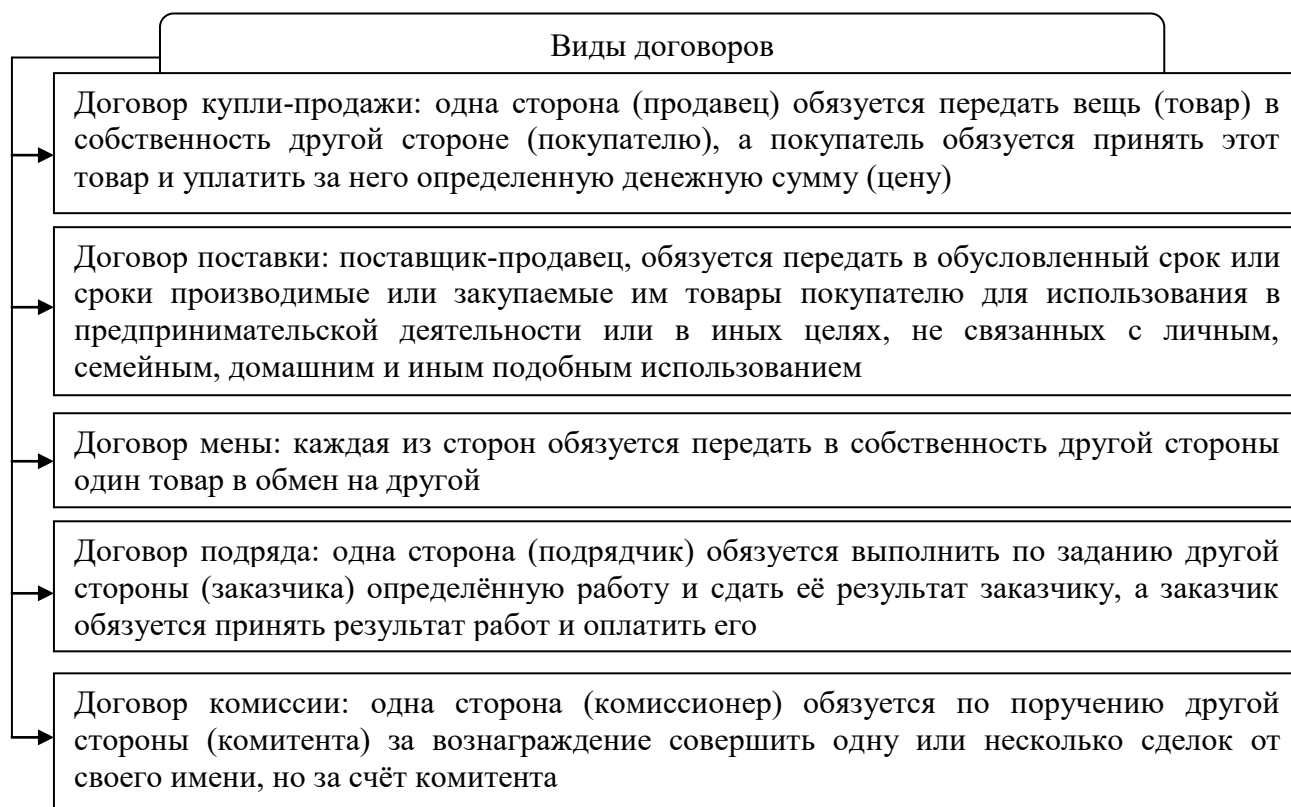


Рис.3. Характеристика договоров

Процесс оформления договоров и их документальное сопровождение регулируется ФЗ №402 «О бухгалтерском учете».

Рассмотрим необходимые документы для принятия ТМЦ, работ или услуг к учету которые регламентирует вышеуказанный федеральный закон:

- счет-фактура;
- товарно-транспортная накладная;
- железнодорожные и авиабилеты;
- технический паспорт;
- акт приемки товаров, работ, услуг.

Счета-фактуры необходимо регистрировать в книгах покупок. Причем регистрация должна идти в строго хронологическом порядке, который имеет прямую зависимость от оплаты и оприходования.

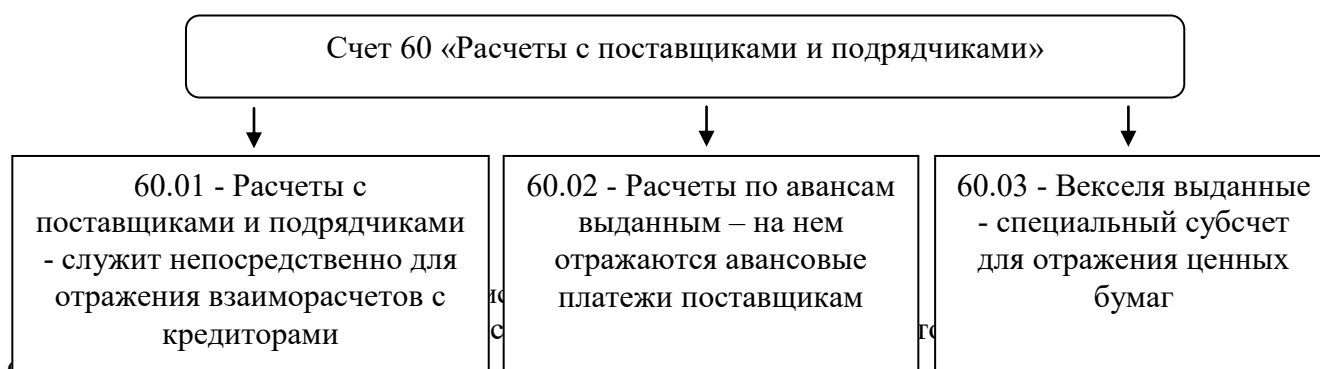
Оплата счетов на ТМЦ и услуги производится по определенным датам.

Процесс оприходования товарно-материальных ценностей регламентируется приходным орденом материально-ответственного лица [13].

Рассмотрим общую характеристику счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Данный счет описывает все операции, которые участвуют в расчетах при приобретении ТМЦ или принятии различных работ или услуг. Отметим, что операции по расчетам за услуги и работы не зависят от времени оплаты.

К счету 60 обычно открывают следующие субсчета, представленные на рисунке 4.



предварительную оплату. Отметим, что в данные суммы входят все авансы и предварительные оплаты.

Согласно счету 60 остатки по дебету формируют дебиторскую задолженность, например при уплате аванса за товары.

По кредиту счета 60 в корреспонденции со счетами учета производственных запасов (10, 15, 16), товаров (41, 45), затрат на производство (20-29) отражается задолженность организации поставщикам и подрядчикам:

- за фактически поступившие товарно-материальные ценности, принятые работы и оказанные услуги;
- за услуги по доставке товарно-материальных ценностей;
- за услуги по переработке материалов организации сторонними организациями.

Остаток по кредиту также является кредиторской задолженностью, то есть здесь отражается факт неоплаты товаров, услуг и т.д., хотя они уже были получены в рамках договора[13].

Типовые проводки по счету 60 приведены на рисунке 5.

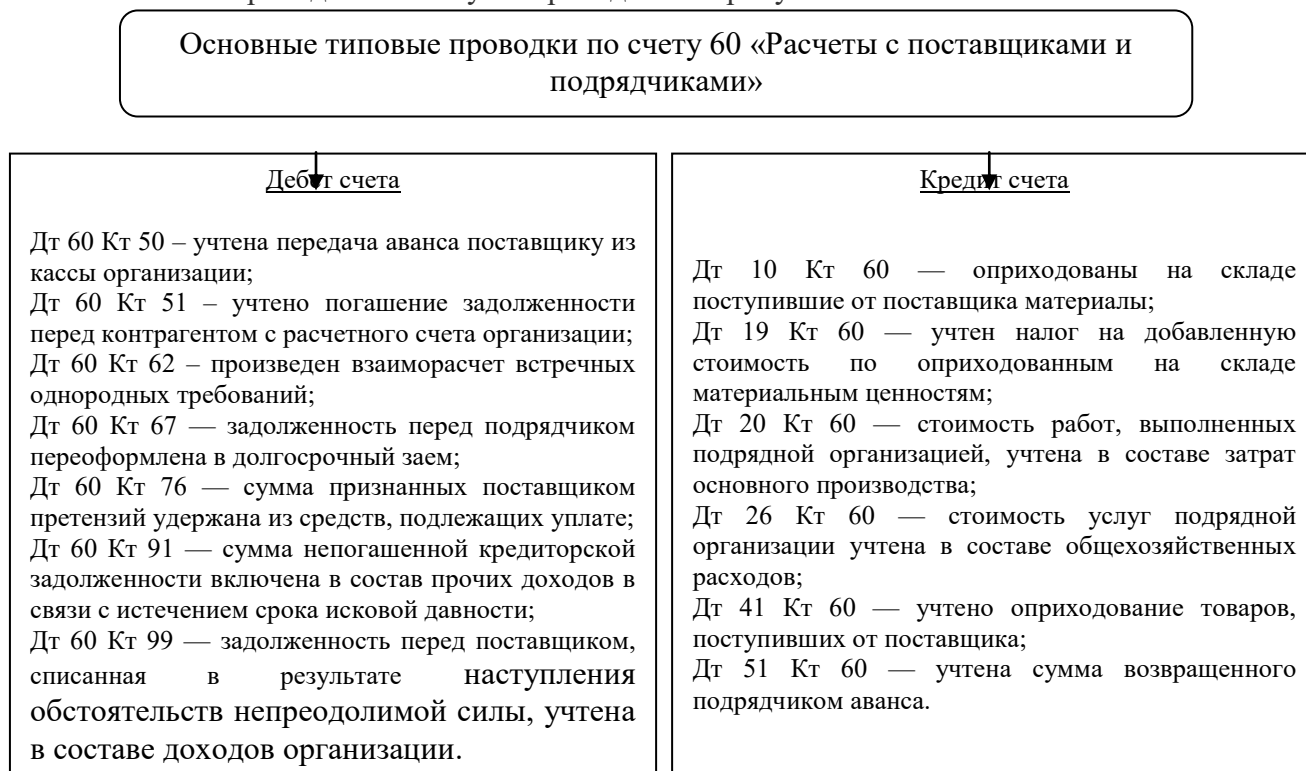


Рис.5. Основные проводки по счету 60

Отметим, что налог на добавленную стоимость также входит в задолженность исполнителям договора. НДС обязательно должен включаться в выставленный счет на оплату. Сумма налога отражается у покупателя по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и по кредиту счета 60.

Погашение задолженности перед поставщиками записывается по дебету счета 60 и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» или кредитов банка: 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Погашение задолженности перед поставщиками записывается по дебету счета 60 и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» или кредитов банка: 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Здесь следует отметить, что авансы и предварительная оплата должна учитываться отдельно.

Заключение

Обобщив вышесказанное можно сделать вывод о том, что наиболее распространенным видом расчетов предприятий являются расчеты с подрядчиками и поставщиками. Поэтому организация правильного и четкого ведения учета, знание всех теоретических особенностей учета по таким расчетам является приоритетной задачей для всех бухгалтеров, так как поступление или несвоевременное поступление ТМЦ, оказание услуг и т.д. могут привести к всевозможным потерям на предприятии и нарушить ритмичность деятельности предприятия.

Список литературы

- 1 Глобальная экономика. Энциклопедия / под ред. И. М. Куликова, Т. Ф. Рябовой. М. Финансы и статистика, 2013. 321 с.
- 2 Ермилова Ю.А. Бухгалтерский словарь: учебно-справочное пособие / Ю. А. Ермилова. М.: «Деловой двор», 2014. 225 с.
- 3 Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. 724 с.
- 4 Желтухина М.А., Нардина С.А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Молодой ученый. 2015. № 11. С. 837-843.
- 5 Абибулаева В.В. Нормативное регулирование учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в России и зарубежом // Национальные экономические системы в контексте формирования глобального экономического пространства, материалы III Международной научно-практической конференции. Крымский инженерно-педагогический университет, 2017.
- 6 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».
- 7 Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (ред. от 09.11.2017). Информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».
- 8 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) Информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».

9 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. (ред. от 08.11.2010). Информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».

10 Лопастейская Л.Г., Мирошникова А.С., Абубекирова Г.Р., Алеев Л.Р., Евграшин Д.А. Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками // Наука вчера, сегодня, завтра. 2017. №5 (39).

11 Аврамчук В.В. Значение учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации // Достижения вузовской науки. 2016. № 22.

12 Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая (в ред. от 03.08.2018 №339-ФЗ) и часть вторая (в ред. от 29.07.2018 №225-ФЗ). Информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».

13 Лопастейская Л.Г., Суркова О.О., Сергеева Н.М., Петрова Ю.В. Учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками // Экономика и современный менеджмент: теория и менеджмент. 2017. № 3 (65).