**Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками (счёт 60)**

Характеристика счёта:

Счёт по учёту расчётных операций. Основной, активно – пассивный, преимущественно пассивный. Сальдо по кредиту показывает наличие задолженности предприятия перед поставщиками и подрядчиками, обороты по кредиту – увеличение этой кредиторской задолженности. Сальдо по дебету (редко) показывает наличие задолженности поставщиков и подрядчиков перед предприятием (в основном при авансовых платежах), обороты по дебету – увеличение дебиторской задолженности, погашение кредиторской.

Аналитические счета к 60 счёту открывают на каждого поставщика или подрядчика.

Основания для записи по счетам: счета, выписанные подрядчиками, счета – фактуры, накладные, банковские документы.

Для получения товара от поставщика получателю выписывают на предприятии **доверенность**, которая выдаётся при наличии паспорта, регистрируется в журнале, выдаётся под роспись и обязательно указывается срок, на который она выдана. Неиспользованные доверенности возвращаются в бухгалтерию.

С целью контроля за поступлением груза на предприятии ведётся журнал учёта поступающих грузов. Им занимается завхоз, инженер или другое лицо. Бухгалтерия ведёт контроль. Каждая партия поступившего груза проверяется в натуре, оценивается качество. В случаях расхождений комиссией составляется акт (акт приёмки материалов или коммерческий акт). В комиссии должен быть представитель незаинтересованной стороны. На основании акта оформляется **претензия** поставщику или транспортной организации.

Каждая партия поступающего груза должна оформляться накладной, её данные сравнивают со счётом-фактурой.

На основании первичных документов производят записи на аналитических счетах.

Если груз поступает без сопроводительных документов, это называют **неотфактурованной поставкой**, которая также отражается на основании акта. В таком случае на акте ставят букву **«Н»**. При поступлении сопроводительных документов должны быть сделаны корректировочные записи.

По расчётам с поставщиками и подрядчиками периодически проводится инвентаризация: поставщики высылают выписку со счёта с суммой долга, предприятие делает отметку о подтверждении.

Корреспонденция счетов:

**Дт 07 Кт 60** – акцептован счёт поставщика (подрядчика) за поступившее оборудование к установке (счёт поставщика).

**Дт 08 Кт 60** – акцептован счёт поставщика (подрядчика) за поступившее оборудование, не требующее монтажа, за строительно-монтажные работы (СМР) (счёт поставщика).

**Дт 10, 15 Кт 60** – акцептован счёт поставщика (подрядчика) за поступившие МЦ (счёт поставщика).

**Дт 20, 23, 25, 26, 28 Кт 60** –акцептован счёт поставщика (подрядчика) за услуги по производству и реализации продукции, товаров, работ, услуг (счёт поставщика).

**Дт 41 Кт 60** – акцептован счёт поставщика (подрядчика) за поступившие товары (счёт поставщика).

**Дт 94 Кт 60** – недостачи в пределах норм естественной убыли (акт приёмки).

**Дт 76.2 Кт 60** – недостачи сверх норм естественной убыли, несоответствие цен, ошибки и пр. (акт приёмки).

**Дт 19 Кт 60** – начислен НДС по приобретённым материальным ценностям (счета поставщиков).

**Дт 60 Кт 50, 51, 52** – оплачены счета поставщиков (подрядчиков) (РКО, выписка из р/сч, в/сч).

**Дт 60 Кт 55** – оплачены счета поставщиков, подрядчиков за счёт аккредитива, чеками из чековых книжек (выписка).

**Дт 60 Кт 66, 67** – оплачены счета поставщиков (подрядчиков) за счёт кредитов банка (выписка банка).