

терские записи по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» приведены в таблице 31.



*Таблица 31 – Корреспонденция счетов на хозяйственные операции по созданию и использованию резервов по сомнительным долгам*

| Содержание хозяйственных операций   | Корреспондирующие счета |        |
|---|-------------------------|--------|
|   | Дебет                   | Кредит |
| Создан резерв сомнительных долгов   | 91                      | 63     |
| Списана сомнительная к получению задолженность покупателей и заказчиков   | 63                      | 62     |
| Списана сомнительная к получению задолженность разных дебиторов   | 63                      | 76     |
| Отражено присоединение неизрасходованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли года, следующего за годом их создания | 63                      | 91     |



### **3.3 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками**

**Поставщики** – это организации, поставляющие материальные ценности (сырье, материалы, топливо, запасные части, оборудование, основные средства и т. д.), а также оказывающие услуги (подача электроэнергии, газа, воды, тепла и т. д.), необходимые для осуществления производственно-хозяйственной деятельности организации.

Между поставщиком и организацией заключается договор поставки.

Договор-поставки, как правило, предполагает длительное взаимодействие сторон, когда передача товара осуществляется не

---

одноразовым действием, а в течение определенного периода (например год) поэтапно, оговоренными партиями.

**Подрядчики** – это специализированные организации, выполняющие строительно-монтажные и ремонтные работы на основе договоров подряда.

Для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками предназначен активно-пассивный счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Этот счет может иметь как дебетовый, так и кредитовый остатки, т. е. два остатка. Такое сальдо называется развернутым. Дебетовое сальдо показывает остаток долгов поставщиков и подрядчиков данной организации, а кредитовое – остаток долгов данной организации поставщикам и подрядчикам. Запись по дебету счета 60 означает увеличение дебиторской задолженности или же уменьшение кредиторской задолженности. Увеличение кредиторской задолженности и уменьшение дебиторской задолженности на этом счете показывается на кредите.

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учитывают расчеты:

- за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т. п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы, на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при приемке;
- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, при сдаче ее для переработки на давальческих условиях, расчеты с перерабатывающими предприятиями АПК за услуги по переработке отражают на счете 60 «Расчеты с постав-

---

щиками и подрядчиками» независимо от способа исполнения обязательств (оплата деньгами, сельскохозяйственной продукции или продукцией переработки).

Организации, осуществляющие при выполнении договора строительного подряда, договора на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и иного договора функции генерального подрядчика, расчеты со своими субподрядчиками также отражают на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

Основанием для оплаты поставщикам и подрядчикам являются полученные от них расчетные и товаросопроводительные документы. К расчетным документам относится счет-фактура, который выставляют поставщики (подрядчики), являющиеся плательщиками НДС.

Счет-фактуру выписывает поставщик на отпускаемые (отгружаемые) товарно-материальные ценности.

В счете-фактуре должны быть заполнены следующие реквизиты:

- порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
- наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика (поставщика) и покупателя;
- наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
- номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- наименование поставляемых (отгружаемых) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения (при возможности ее указания);
- количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг) исходя из принятых по нему единиц измерения (при возможности ее указания);

---

– цена (тариф) за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с учетом суммы налога;

– стоимость товаров (работ, услуг) за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг) без налога;

– сумма акциза по подакцизным товарам;

– налоговая ставка;

– сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), определяемая исходя из применяемых налоговых ставок;

– стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), с учетом суммы налога;

– страна происхождения товара;

– номер грузовой таможенной декларации.

При отсутствии соответствующих реквизитов организация не может произвести последующий зачет по расчетам с бюджетом по НДС за проданную продукцию (товары, работы, услуги).

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными уполномоченными лицами.

В целях определения суммы НДС, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке, организация полученные от поставщиков и подрядчиков счета-фактуры регистрирует в книге покупок.

Регистрация счетов-фактур в книге покупок производится при одновременном выполнении следующих условий:

– приобретаемые товары (работы, услуги) предназначены для осуществления операций, облагаемых НДС, или для перепродажи;

– товары (работы, услуги) приняты налогоплательщиком на учет;

– счет-фактура, полученный от поставщика товаров (работ, услуг), оформлен в соответствии с требованиями НК РФ.

---

Счета-фактуры регистрируются в книге покупок в хронологическом порядке по мере принятия на учет приобретаемых товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Организациям предоставляется право выбора одного из двух вариантов отражения на счетах бухгалтерского учета операций по приобретению материалов – традиционного учета приобретения материалов, отражающего эти операции по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или других счетов в зависимости от канала поступления материалов.

При втором варианте для отражения процесса приобретения (заготовления) материалов используют счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». При этом варианте поступление материалов по фактическим расходам предварительно отражается по дебету счета 15 и кредиту счетов 60, 76 и др. Принятие к учету материалов в оценке по учетным ценам оформляется бухгалтерской записью:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Разница между оценкой приобретенных материалов по фактической себестоимости приобретения (оборотом по дебету счета 15) и их оценкой по учетным ценам (оборот по кредиту счета 15) относят на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». При этом составляют бухгалтерскую запись:

Дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Накопленная на счете 16 разница в стоимости приобретаемых материальных ценностей списывается в дебет счетов учета затрат на производство (издержки обращения) или других соответствующих счетов пропорционально стоимости по учетным ценам израсходованных в производстве материалов.

---

Перечисление денежных средств поставщикам и подрядчикам отражается по дебету счета 60 и кредиту счетов учета денежных средств.

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

В отдельных случаях материальные ценности могут поступать в организацию раньше, чем сопроводительные документы к ним. Такие поставки называют неотфактурованными поставками.

Неотфактурованные материальные ценности должны быть оприходованы по стоимости, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах или же по принятым в организации учетным ценам, если ценности в организации учитываются по таким ценам.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам, если уже сделаны записи в учетные регистры и материальные ценности оприходованы, то ранее сделанные записи сторнируют.

Затем отражается принятие к учету материальных ценностей по стоимости, указанной в документах поставщика, и НДС по ним в обычном порядке.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по дебету, на котором отражаются суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, корреспондирует со счетами учета денежных средств и др. При этом

суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60, а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками. Если по результатам инвентаризации будут выявлены суммы кредиторской задолженности этим организациям, по которым истекли сроки исковой давности, они должны быть списаны со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на увеличение прочих доходов, на основании письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации. На это составляется бухгалтерская запись:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведут по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику.

На хозяйственные операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками составляют ниже следующие корреспонденции счетов, приведенные в таблице 32.

*Таблица 32 – Корреспонденция счетов по счету 60  
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

| Содержание хозяйственных операций   | Корреспондирующие счета |        |
|---|-------------------------|--------|
|   | Дебет                   | Кредит |
| 1   | 2                       | 3      |
| Оприходовано оборудование, поступившее от поставщиков, в том числе и по товарообменным операциям  | 07                      | 60     |
| Отражено образование задолженности поставщикам (подрядчикам):<br>по приобретенным (приобретенному):<br>основным средствам, включая скот основного стада, земельные участки и объекты природопользования | 08                      | 60     |

## Окончание таблицы 32

| 1   | 2        | 3        |
|---|----------|----------|
| нематериальным активам  | 08       | 60       |
| Оприходованы поступившие от поставщиков:  | 10       | 60       |
| материалы, молодняк животных и птицы  | 11       | 60       |
| Отражены расходы по заготовлению и приобретению оборотных средств (при применении счета 15)   | 15       | 60       |
| Отражена сумма НДС по приобретенным ценностям   | 19       | 60       |
| С расчетного счета оплачены счета поставщиков и подрядчиков   | 60       | 51       |
| С валютного счета оплачены счета поставщиков и подрядчиков  | 60       | 52       |
| Оплачены счета поставщиков аккредитивами и чеками   | 60       | 55       |
| Перечислены авансы поставщикам и подрядчикам:   | 60       | 51       |
| с расчетного счета, с валютного счета, со специальных счетов в банке, за счет кредитов банка  | 60       | 55       |
|   | 60       | 66, 67   |
| Задолженность поставщикам и подрядчикам частично погашена из кассы наличными  | 60       | 50       |
| Выданы из кассы наличными авансы поставщикам и подрядчикам под поставку продукции, выполнение работ (услуг)   | 60       | 50       |
| Отражена стоимость работ, услуг, выполненных сторонними организациями для: основного производства вспомогательных производств                       | 20<br>23 | 60<br>60 |
| Оприходованы товары, полученные от поставщиков  | 41       | 60       |
| Поступили на счета в банке излишне перечисленные суммы поставщикам и подрядчикам  | 51, 52   | 60       |
| Акцептованы счета поставщиков и подрядчиков за материальные ценности, работы и услуги для внутренних подразделений, выделенных на отдельные балансы | 79       | 60       |
| Отражен зачет задолженности по расчетам между поставщиком (подрядчиком) и покупателем (заказчиком)  | 62       | 60       |
| Предъявлены претензии поставщикам и подрядчикам   | 76       | 60       |
| Оплачены счета поставщиков и подрядчиков за счет:   | 60       | 66       |
| краткосрочных кредитов, долгосрочных кредитов   | 60       | 67       |
| Задолженность поставщикам и подрядчикам погашена подразделением, выделенным на отдельный баланс   | 60       | 79       |
| Возвращены поставщикам материальные ценности, полученные от них, и оприходованные на склад в связи с обнаружением дефекта                           | 60       | 07,10    |
| Списана безнадежная к получению дебиторская задолженность, по которой: не был образован резерв по сомнительным долгам,                              | 91       | 60       |
| был образован резерв по сомнительным долгам   | 63       | 60       |
| Отражены суммы выявленных недостатков или порчи материальных ценностей при их приемке от поставщиков (в пределах норм естественной убыли)           | 94       | 60       |
| Подрядчиком оказаны услуги при производстве работ:  | 97       | 60       |
| относящихся к расходам будущих периодов,  | 91       | 60       |
| по ликвидации последствий стихийных бедствий  |          |          |