

УЧЕТ РАСЧЕТОВ

1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.
Сроки расчетов и исковой давности
2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
4. Учет расчетов по посредническим операциям
5. Учет расчетов при прекращении обязательств зачетом требований
6. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами
7. Учет расчетов с персоналом (счет 71, 73)
8. Учет расчетов по налогам и сборам
9. Учет расчетов с учредителями
10. Инвентаризация расчетов и раскрытие информации о задолженности в отчетности

1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Сроки расчетов и исковой давности
2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
4. Учет расчетов по посредническим операциям
5. Учет расчетов при прекращении обязательств зачетом требований
6. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами
7. Учет расчетов с персоналом (счет 71, 73)
8. Учет расчетов по налогам и сборам
9. Учет расчетов с учредителями
10. Инвентаризация расчетов и раскрытие информации о задолженности в отчетности

Под **дебиторской задолженностью** понимают задолженность организаций, работников и физических лиц данной организации

Под **кредиторской задолженностью** понимают задолженность данной организации, работникам и физическим лицам данной организации

В тех случаях, когда организация-дебитор не принимает никаких мер по добровольному возврату долгов, у кредиторов остается возможность принудительного взыскания

Организация или гражданин, права которых нарушены, могут обратиться с требованиями (исками) об их защите в соответствующий орган — суд, арбитражный суд, третейский суд (ст. 11 ГК РФ)

Глава 12. ГК РФ Исковая давность

Исковая давность - это срок для защиты прав по иску лица, право которого нарушено

Общий срок исковой давности устанавливается в три года
(ст.196 ГК РФ)

Ст. 200 ГК РФ устанавливает, что течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права

Безнадежной к взысканию просроченную дебиторскую задолженность можно признать по ряду причин невозможности погашения долга:

- ✓ банкротство должника;
- ✓ ликвидация, предприятия-должника;
- ✓ исчезновение должника;
- ✓ наличие нескольких неудачных попыток взыскания задолженности;
- ✓ истечение срока давности по долгу.

Прежде чем приступить к списанию долга, следует подготовить документы, подтверждающие безнадёжность дебиторской задолженности. Истечение срока исковой давности можно подтвердить:

- документами на отгрузку продукции (товаров, работ, услуг) покупателю, не оплатившему полученные ценности
- платёжными документами, подтверждающими дату оплаты аванса поставщику, который впоследствии не выполнил договорных обязательств по поставке
- актами сверки задолженности и т.д.

**Течение срока исковой давности
прерывается при совершении
должником любых действий,
свидетельствующих о признании
долга (ст. 203 ГК РФ)**

Списание дебиторской задолженности оформляется в бухгалтерском учете следующими записями

№	Хозяйственные операции	Кор. счета	
		Дт	Кт
1	Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	91-2	62/60/ 76

Списанная дебиторская задолженность не считается аннулированной. Организация должна учитывать списанные в убыток суммы дебиторской задолженности за бухгалтерским балансом в течение 5 лет

2	Списанная с баланса дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности учитывается за балансом	007	
----------	---	------------	--

007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»

Списание дебиторской задолженности оформляется в бухгалтерском учете следующими записями

№	Хозяйственные операции	Кор. счета	
		Дт	Кт
3	Поступили средств по ранее списанной дебиторской задолженности	51	91-1

Одновременно на указанные суммы списывается задолженность с забаланса

4	Списывается задолженность с забаланса в связи с ее погашением		007
---	---	--	-----

007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»

Реализуя принцип предусмотрительности, предприятие может создавать резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском учете резервы создаются только по долгам, связанным с расчетами за товары (работы, услуги).

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед предприятием, организацией, учреждением, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

63 «Резервы по сомнительным долгам»

Аналитический учет
ведется по каждому
созданному резерву

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется, согласно НК РФ, следующим образом:

- 1. по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней — в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;*
- 2. по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;*
- 3. по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.*

В организации возникла дебиторская задолженность сроком более 45 дней в следующих размерах:

1 кв. – 600 000 руб.;

2 кв. – 100 000 руб.;

3 кв. – 200 000 руб.;

4 кв. – 100 000 руб.

Выручка по кварталам составила:

1 кв. – 8 000 000 руб.;

2 кв. – 1 000 000 руб.;

3 кв. – 5 000 000 руб.;

4 кв. – 2 000 000 руб.

Безнадежная задолженность:

4 кв. прошлого периода – 100 000 руб.

№	Наименование показателя	Значение показателей			
		1-й квартал	полугодие	9 месяцев	год
	8 000 000 * 10% = 800 000 руб.				
1	Сумма дебиторской задолженности по результатам инвентаризации на конец отчетного периода	600 000	100 000		
2	10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода (нарастающим итогом)		100 000		
3	Максимальная сумма резерва (меньшее значение строк 1 и 2)	600 000	100 000		
4	Остаток суммы резерва на начало отчетного периода (строка 10 расчета за предыдущий отчетный период)	0			
5	Сумма задолженности, признанной безнадежной в последнем квартале отчетного периода (использовано резервов в течение отчетного периода)	100 000	150 000		
6	Сумма безнадежной задолженности, не покрытой резервом (строка 5 – строка 4)	100 000	0		
7	Остаток резерва с учетом использованных сумм (строка 4 – строка 5)	0	450 000		
8	Сумма резерва, принимаемая в уменьшение налоговой базы текущего периода (строка 3 – строка 7)	600 000	0		
9	Сумма восстанавливаемого резерва за отчетный период (строка 7 – строка 3)	0	350 000		
10	Итоговое значение суммы резерва на конец отчетного (налогового) периода (строка 4 – строка 5 + строка 6 + строка 8 – строка 9)	600 000	100 000		

Операции по созданию и использованию резерва по сомнительным долгам

№	Хозяйственные операции	Кор. счета	
		Дт	Кт
1	Создан резерв по сомнительным долгам	91-2	63
2	Списаны не востребоваанные долги за счет созданного резерва	63	62
3	Списанная с баланса дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности учитывается за балансом	007	
4	Списан неиспользованный резерв	63	91-1

Кредиторскую задолженность нужно списывать после того, как истечет срок ее исковой давности. Для этого бухгалтер, проводит инвентаризацию кредиторской задолженности и составляет **акт**, а руководитель предприятия издает **приказ о списании долга**.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором этот срок истек *(п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.)*

№	Хозяйственные операции	Кор. счета	
		Дт	Кт
1	списана сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	60 (66/67 /76/71 ...	91-1

Ваши вопросы

- ❖ по дебиторской и кредиторской задолженности,
- ❖ по срокам расчетов и исковой давности,
- ❖ по созданию и использованию резерва по сомнительным долгам

1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Сроки расчетов и исковой давности
2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
4. Учет расчетов по посредническим операциям
5. Учет расчетов при прекращении обязательств зачетом требований
6. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами
7. Учет расчетов с персоналом (счет 71, 73)
8. Учет расчетов по налогам и сборам
9. Учет расчетов с учредителями
10. Инвентаризация расчетов и раскрытие информации о задолженности в отчетности

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются:

- ❖ После поставки **продукции**, выполнения **работ**, оказания **услуг** (ПРУ).
- ❖ Одновременно с поставкой **продукции**, выполнения **работ**, оказания **услуг**.
- ❖ Поставщикам и подрядчикам может быть выдан аванс (по договоренности).

Для обобщения информации о
расчетах с поставщиками и
подрядчиками предназначен счет

**60 «Расчеты с
поставщиками и
подрядчиками»**

Дт *Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»* **Кт**

задолженность по авансам

*остаток задолженности
поставщикам и подрядчикам*

✓ *Оплата счетов поставщиков и подрядчиков за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги*

✓ *Акцепт счетов поставщиков за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги.*

✓ *Выдача аванса*

✓ *Выдача векселей*

✓ *Зачет выданных авансов*

✓ *Акцепт трат*

задолженность по авансам

*остаток задолженности
поставщикам и подрядчикам*

Основанием для принятия на учет кредиторской задолженности перед поставщиками являются расчетные документы:

✓счета

✓Счета-фактуры

и документы, свидетельствующие о факте свершения сделки

✓Товарно-транспортные накладные

✓Приходные ордера

✓Акты о выполнении работ и услуг

Эти документы выписываются в 2-х экземплярах

ООО «Памир»

Адрес: *Новосибирская область, Новосибирск, Адриена Лежена, д. 122*

Образец заполнения платежного поручения

ИНН 5405124407	КПП 540501001		
Получатель ООО "Памир"			
		Сч. №	40702810400000000000
Банк получателя ОАО "Инвестиционный городской банк"		БИК	045005703
		Сч. №	30101810500000000703

СЧЕТ № 25 от 03 Сентября 2009 г.

Платательщик: *ООО "Орион"*

Грузополучатель: *ООО "Орион"*

№	Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма
<i>1</i>	<i>Масло подсолнечное</i>	<i>л</i>	<i>30</i>	<i>50,85</i>	<i>1525,42</i>
<i>2</i>	<i>Мука 1 сорт</i>	<i>кг</i>	<i>4800</i>	<i>7,63</i>	<i>36610,17</i>
<i>3</i>	<i>Сахар</i>	<i>кг</i>	<i>50</i>	<i>22,88</i>	<i>1144,07</i>
Итого:					<i>39279,66</i>
Итого НДС:					<i>7070,34</i>
Всего к оплате:					<i>46350,00</i>

Всего наименований 3, на сумму 46'350.00

Срок шесть тысяч триста пятьдесят рублей 00 копеек



Руководитель предприятия

m. Martin

/ Васильев П.К /

Главный бухгалтер
М.П.)

J. Millar

/ Юркина О.С./

- Основным документом при расчетах с поставщиками и подрядчиками является счет-фактура установленной формы. Этот документ выписывает поставщик, при поступлении в организацию на его основании делают запись в книгу покупок, для учета расчетов по НДС

Счет-фактура 00000025 от 01 Сентября 2009 г.

Продавец: ООО «Памир»

Адрес: Новосибирская область, Новосибирск, Адриена Лежена, д. 122

ИНН/КПП продавца 5405124407

Грузоотправитель и его адрес: Он же

Грузополучатель и его адрес: ,

К платежно-расчетному документу № _____ от _____

Покупатель

Адрес:

ИНН/КПП покупателя

Валюта: руб.

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Мука 1 сорт	кг	4800,000	7,63	36610,17	-----	18%	6589,83	43200,00	-----	-----
Сахар	кг	50,000	22,88	1144,07	-----	18%	205,93	1350,00	-----	-----
Масло подсолнечное	л	30,000	50,85	1525,42	-----	18%	274,58	1800,00	-----	-----
Всего к оплате							7070,34	46350,00		

Руководитель
организации

/ Васильев П.К/

Главный бухгалтер

/ Юркина О.С. ./

Индивидуальный
предприниматель

(реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя)

ПРИМЕЧАНИЕ: Первый экземпляр - покупателю, второй экземпляр - продавцу

Груз получил грузополучатель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

2. ТРАНСПОРТНЫЙ РАЗДЕЛ

Оборотная сторона формы № 1-Т

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Срок доставки груза « ____ » _____ г.

ТТН № _____

К путевому
листу № _____

Организация _____ Автомобиль _____ Государственный номерной знак _____

(наименование, адрес, номер телефона, банковские реквизиты)

(марка)

Заказчик (плательщик) _____

Водитель _____ Удостоверение № _____

(фамилия, имя, отчество)

Лицензионная карточка _____ стандартная, ограниченная Вид перевозки _____ Код _____

(используется закрывающая)

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Пункт погрузки _____ Пункт разгрузки _____ Маршрут _____

(адрес, номер телефона)

(адрес, номер телефона)

Переадресовка _____ 1. Прицеп _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер _____

(наименование и адрес нового грузополучателя, номер распоряжения)

(марка)

2. Прицеп _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер _____

(марка)

(подпись ответственного лица)

СВЕДЕНИЯ О ГРУЗЕ

Краткое наименование груза	С грузом следуют документы	Вид упаковки	Количество мест	Способ определения массы	Код груза	Номер контейнера	Класс груза	Масса брутто, т
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
3.								

Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой _____ Кол-во мест _____

(отметка)

(проставить)

Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой _____ Кол-во мест _____

(отметка)

(проставить)

Количество ездов, заездов _____

Итого: масса брутто, т _____

Массой брутто _____ т _____

(проставить)

к перевозке _____

Массой брутто _____ т _____

(проставить)

(проставить)

Отметки о составленных актах: _____

Сдал _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

сдал водитель-экспедитор _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Транспортные услуги _____

Принял водитель-экспедитор _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

место для
штампа

Принял _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

место для
штампа

ПОГРУЗОЧНО-РАЗГРУЗОЧНЫЕ ОПЕРАЦИИ

операция	исполнитель (автовладелец, получатель, отправитель)	дополнительные операции (наименование, количество)	механизм, грузоподъемность, емкость ковша	способ		дата (число, месяц), время, ч, мин.		время дополнительных операций, мин.	подпись ответственного лица
				ручной, механизированный, наливом, самосвалом	код	прибытия	убытия		
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
погрузка									
разгрузка									

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ (заполняется организацией, владельцем автотранспорта)

расстояние перевозки по группам дорог, км					код экспеди-рования груза	за транспортные услуги		сумма штрафа за неправо- правильное оформление документов, руб. коп.	поправочный коэффициент		время простоя, ч, мин.	
всего	в гор.	I гр.	II гр.	III гр.		с клиента	причисляется водителю		расценка водителю	основной тариф	под погруз-кой	под раз-грузкой
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32

Таксировка: _____

Расчет стоимости	За тонны	За тонно-км	Погрузочно-разгрузочные работы, тонн	Недогружа автомобиля и прицепа	Экспеди-рование	Сверхнормативный простой, ч, мин. при		За сроч-ность заказа	За специ-альный транспорт	Прочие доплаты	Всего
	33	34				погрузке	разгрузке				
Выполнено			35	36	37	38	39	40	41	42	43
Расценка, руб. коп.											
К оплате, руб. коп.											

Таксировщик _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНОЙ ОРДЕР №

Форма по ОКУД
по ОКПО

Организация

Структурное подразделение

Коды
0315003

[illegible][illegible]

□

(расшифровка подписи)

АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ

г. _____ "___" _____ 20__г.

_____, именуем___ в
дальнейшем "Подрядчик", в лице _____,
действующего на основании Устава, с одной стороны, и граждан

паспорт серия _____ No. _____ выдан _____,
именуемый в дальнейшем "Заказчик", с другой стороны, составили
настоящий акт о нижеследующем.

1. В соответствии с договором подряда No. _____ от "___" _____
20__г., Подрядчик выполнил весь комплекс работ, а именно _____

2. Вышеуказанные работы согласно договору должны были быть
выполнены к "___" _____ 20__г.
фактически выполнены "___" _____ 20__г.

3. Качество работ по договору подряда должно соответствовать _____

фактически качество выполненных работ соответствует (не
соответствует) предъявленным требованиям.

4. В результате осмотра результата работ недостатки не выявлены
(выявлены). (В случае выявления недостатков необходимо указать, какие
именно выявлены и могут ли они быть устранены Подрядчиком или
Заказчиком.)

Заключение:

При приемке результата работ установлено, что работы выполнены в
полном объеме в срок (с нарушением условия договора о сроке выполнения
работ, то есть несвоевременно).

Качество работ соответствует (не соответствует) указанным в
договоре требованиям.

Недостатки в результате работ не выявлены (выявлены). (Если
выявлены, нужно указать, какие именно выявлены).

Результат работ по договору подряда No. _____ от "___" _____ 20__г.
сдал _____

Результат работ по договору подряда No. _____ от "___" _____ 20__г.
принял _____

Акт сдачи-приемки работы

от " _____ " _____ 200 _ г.

Мы, нижеподписавшиеся:

от лица Заказчика" _____ ", начальник службы
(наименование организации)

с одной стороны, и исполнитель, т.е. Подрядчик, _____
с другой стороны, составили настоящий Акт о том, что предусмотренные
договором работы:

выполнены в полном объеме, качество соответствует требованиям

(заданиям заказчика, техническим условиям, образцам и т.д. -
необходимо указать)

Договорная цена работы составляет _____ рублей

Настоящий Акт является неотъемлемой частью договора подряда N _____

от " _____ " _____ 200 г.

Работу сдал:

Работу принял:

_____ (_____)
подпись фамилия, и.о.

_____ (_____)
подпись фамилия, и.о.

АКТ № _____
сдачи-приемки работ

_____, именуем _____ в дальнейшем «Подрядчик», в лице _____, действующий _____ на основании Устава, с одной стороны, и _____, именуем _____ в дальнейшем «Заказчик», в лице _____, действующий _____ на основании Устава, составили настоящий Акт о том, что Подрядчиком на основании задания Заказчика № _____ от «___» _____ г. выполнены работы по _____ и изготовлена следующая готовая продукция:

№. п/п	Наименование готовой продукции	Количество готовой продукции
	Итого:	

Работы, выполненные Подрядчиком, изготовлены из материалов (сырья) Заказчика, переданных по акту приемки-передачи № _____ от «___» _____ г., на оборудовании Заказчика, переданном по акту приемки-передачи № _____ от «___» _____ г.

Указанные работы удовлетворяют/не удовлетворяют требованиям Заказчика, установленным в договоре подряда № _____ от «___» _____ г. и задании № _____ от «___» _____ г.

Замечания Заказчика: _____

Настоящий Акт составлен в 2 (двух) экземплярах, один из которых находится у Подрядчика, второй - у Заказчика.

Работу сдал
от Подрядчика

Работу принял
от Заказчика

(подпись)

(подпись)

М.П.

М.П.

Акт № _____ от « _____ » _____ 200__ г.
о приемке выполненных работ
(оказанных услуг)

Исполнитель _____

Заказчик _____

№	Наименование работы (услуги)	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
Итого:					
Без налога (НДС)					
Всего (с учетом НДС)					

Всего оказано услуг на сумму: _____ рублей ____ коп.,

в т.ч. НДС – _____ рублей ____ копеек.

Вышеперечисленные работы (услуги) выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг претензий не имеет.

Исполнитель _____

Заказчик _____

М.П.

М.П.

АКТ №
выполненных работ

(наименование объекта)

г. Набережные Челны

«__» _____ 200__ г.

По договору от _____ № _____

Мы, нижеподписавшиеся: представитель Подрядчик – _____, с одной стороны, и представитель Заказчика – _____, с другой стороны, составили настоящий акт о том, что Подрядчик _____ выполнил следующие виды работ (услуг):

Выполнено по акту:

Следует к перечислению: _____ руб.

Кроме того 18% НДС в сумме _____ руб.

Всего к перечислению с учетом НДС _____ руб.

Подрядчик:

Заказчик:

(подпись)

(подпись)

«__» _____ 2006г.

«__» _____ 2006г.

Место печати

Место печати

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками организуется по каждому поставщику и подрядчику.

Журнал-ордер №6 объединяет в себе аналитический и синтетический учет

На усмотрение главного бухгалтера, аналитический учет можно вести в отдельном регистре (ведомость №5)

Аналитический учет расчетов с поставщиками в порядке плановых платежей (счет № 60 - в части указанных расчетов)

3a 20 г.

[illegible]

Название предприятия _____

Журнал-ордер № 6

за _____ 20__ г.

Строка №	регистрационный номер расчетного документа	Расчетный документ	поставщик	Приходный документ № (или за что)	Сальдо на начало месяца		С кредита счета 60 "расчеты с поставщиками и подрядчиками" в дебет счетов											Итого
					Дт	Кт	07	08	10	15	16	20						
	А	Б	В	Г	Д	Е	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1																		
2																		
3																		
4																		
5																		
6																		
7																		
8																		
9																		
10																		
11																		
12																		
13																		
14																		
15																		
16																		
			ИТОГО															

Журнал-ордер закончен ____ 20__ г

Итоги перенесены в Главную книгу ____ 20__ г. Исполнитель _____/_____

При различных расчетов с поставщиками можно открывать на счете 60 субсчета:

60 - текущие платежи (т.п.)

60 - авансовые платежи (а.п.)

60 - Векселя выданные (в.в.)

Операции по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками

№	Хозяйственные операции	Кор. счета	
		Дт	Кт
1	Акцептован счет поставщика	10/41 ...	60
2	Отражен НДС по поставленным материалам (товарам)	19	60
3	Произведена оплата за поставленный материал (товар)	60	51/55..

Операции по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками при авансовых платежах

№	Хозяйственные операции	Кор. счета	
		Дт	Кт
1	Выдан аванс поставщику	60 а.п.	51
2	Поступили МПЗ от поставщика	10/41 ...	60 т.п.
3	Отражен НДС по поставленным материалам (товарам)	19	60 т.п.
4	Произведен окончательный расчет за поставленный материал (товар)	60 т.п.	51/55..
5	Зачет авансового платежа	60 т.п.	60 а.п.

Операции по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками при платежах векселем

№	Хозяйственные операции	Кор. счета		Примечание
		Дт	Кт	
1	Акцептован счет поставщика	10,41..	60 т.п.	10 000 руб.
2	Отражен НДС по поставленным материалам (товарам)	19	60 т.п.	1 800 руб.
3	Выдан вексель в счет оплаты	60 т.п.	60 в.в.	11 800 руб.
4	Отражена разница по векселю и текущему платежу	91-2	60 в.в.	12300 – 11800 = 500 руб.
5	Погашен вексель	60 в.в.	51	12 300 руб.

При поступлении материальных ценностей от поставщика без сопроводительных документах, возникает неотфактурованная поставка.

При неотфактурованной поставке материальные ценности приходуются по рыночной стоимости, а при поступлении документов ранее произведенная запись сторнируется и проводится запись по документам.

Вместо сторнирования первоначальной записи можно сделать на сумму разницы допроводку или сторнировочную запись. Этой записью корректируется стоимость МЦ и задолженность перед поставщиками.

Так можно поступить если данные операции не переходят через отчетных период.

При переходе через отчетный период, корректируется только задолженность, а разница в стоимости МЦ относится на финансовый результат.

Операции по учету расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам в пределах отчетного периода (полное сторнирование) (рыночная стоимость – 8000 руб., фактурная 11800 руб. с учетом НДС)

№	Хозяйственные операции	Кор. счета		Примечание
		Дт	Кт	
1	Поступили МЦ без сопровождения с.-ф.	10,41..	60	8 000 руб. Рыночная стоимость
2	Сторнируется неотфактурованная поставка	10,41..	60	8 000 руб.
3	На основании с.-ф. проводится корректировочная запись	10,41..	60	10 000 руб.
4	Отражен НДС	19	60	1 800 руб.

**Операции по учету расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам в пределах отчетного периода (корректировка в сторону увеличения)
(рыночная стоимость – 8000 руб., фактурная 11800 руб. с учетом НДС)**

№	Хозяйственные операции	Кор. счета		Примечание
		Дт	Кт	
1	Поступили МЦ без сопровождения с.-ф.	10,41..	60	8 000 руб. Рыночная стоимость
2	Увеличена стоимость МЦ до фактурной	10,41..	60	2 000 руб.
3	Отражен НДС	19	60	1 800 руб.

**Операции по учету расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам в пределах отчетного периода (корректировка в сторону уменьшения)
(рыночная стоимость – 12000 руб., фактурная 11800 руб. с учетом НДС)**

№	Хозяйственные операции	Кор. счета		Примечание
		Дт	Кт	
1	Поступили МЦ без сопровождения с.-ф.	10,41..	60	12 000 руб. Рыночная стоимость
2	Уменьшаем стоимость МЦ до фактурной	10,41..	60	2 000 руб.
3	Отражен НДС	19	60	1 800 руб.

При расчетах с контрагентами может возникнуть ситуация, которую можно разрешить путем замены одного договора на другой – провести **НОВАЦИЮ.**

В соответствии со статьей 414 ГК РФ новация как один из видов прекращения обязательств представляет собой соглашение сторон о замене первоначального обязательства, существовавшего между ними, другим обязательством между теми же лицами, предусматривающим иной предмет или способ исполнения

НОВАЦИЯ – изменение договорных обязательств.

ЗАО "А" заключило с ООО "Б" договор на поставку материалов. Материалы на сумму 708000 руб., в т.ч. НДС 18 % - 108000 руб., были получены 1 февраля, но расплатиться за них в срок ЗАО "А" не смогло. Так как ООО "Б" не желало нести финансовые потери из-за задержки в оплате, по соглашению сторон 1 марта была осуществлена **новация первоначального обязательства в краткосрочный заем со сроком погашения два месяца и выплатой 12 % годовых. Себестоимость материалов составляла 437000 руб.**

Операции по учету новации

№	Хозяйственные операции	Кор. счета		Примечание
		Дт	Кт	
1	на основании накладной оприходованы поступившие материалы	10	60	600 000 руб.
2	Отражен НДС	19	60	108 000 руб.
3	на основании соглашения о новации отражена замена обязательств	60	66	708 000 руб.
4	по договору займа начислены проценты за март (апрель)	91-2	66	$708\,000 * 12\% / 12 \text{ мес.} = 7\,080 \text{ руб.}$
5	произведен возврат займа с начисленными процентами	66	51	708 000 руб. + 14 160 руб.
6	НДС по полученным материалам предъявлен к вычету	68	19	108 000 руб.

Ваши вопросы

- ❖ по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками