

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Искакова М.С., магистр экономики

Государственный Университет имени Шакарима города Семей, Казахстан

Аннотация: В статье рассматриваются особенности ведения учета с поставщиками и подрядчиками. А также документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Ключевые слова: поставщик, чек, счет – фактура, товарно – материальные запасы

Обязательства перед другими юридическими лицами возможны в связи с приобретением материалов, товаров, приемкой выполненных работ и оказанных услуг, оплата которых еще не произошли. Иными словами, активы организации увеличиваются одновременно с возрастанием пассивов в балансе. Так, если поступление материалов, оборудования предшествует его оплате, то принятие на учет товарно – материальных запасов, вложений во внеоборотные активы должно отражаться одновременно с увеличением задолженности поставщикам или подрядчикам.

Весомую часть кредиторской задолженности на предприятиях составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Без согласия предприятия в безакцептном порядке оплачиваются расчетные документы за отпущенные газ, воду, тепло, электроэнергию, выписанных на основании показаний счетчика и др. Расчеты также могут производиться в порядке инкассо, аккредитивами, чеками.

В наше время для обеспечения должного ведения учета хозяйственной деятельности предприятия необходимо правильно построить систему бухгалтерского учета. Начало начал является первичные документы, их правильное оформление и обработка. Первичные документы должны фиксировать факт совершения операции или события. При учете поступления основных средств, нематериальных активов и запасов от поставщиков при безналичной форме оплаты необходимо составление договора купли-продажи со спецификой. Оплата покупки осуществляется на основании счета-документа поставщика для подтверждения платежа покупателем с указанием суммы платежа, перечня товаров, покупатель, оплатив счет, получает груз у поставщика при предъявлении копии счета, копии платежного документа с отметкой банка, доверенность на получение товаров. В свою очередь поставщик выписывает накладную на отпуск товара и счет-фактуру [1].

При реализации товаров (работ, услуг) плательщик НДС обязан выставить покупателю счет-фактуру не ранее даты совершения оборота и не позднее пяти дней после даты совершения оборота по реализации, (выполнения работ, оказания услуг).

Оформление счета-фактуры не требуется в случаях:

1. осуществления расчетов за предоставленные коммунальные услуги, услуги связи населению через банки с применением первичных учетных документов, служащих основанием при ведении бухгалтерского учета;
2. оформления перевозки пассажира проездным билетом, в том числе электронным билетом, выдаваемым на авиационном транспорте;
3. представления покупателю чека контрольно-кассовой машины в случае реализации товаров, работ, услуг населению за наличный расчет;
4. при предоставлении товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС.

При получении расчетных документов делают разноску. По принятым к оплате счетам производится акцепт, выписывают платежное поручение и передают в банк для перечисления средств.

Платежными поручениями производится расчеты через учреждения банков в безналичном порядке за полученные и принятые товары, услуги при условии ссылки на номер и дату налоговых счетов-фактур, товарно-транспортных накладных и других документов, подтверждающих отпуск товара или оказания услуг, а также по нетоварным операциям. Обязательным условием при получении товарно – материальных ценностей от поставщиков является выдача доверенности.

Минимальные требования к реквизитам доверенности являются: срок действия, наименование и почтовый адрес потребителя, расчетный счет, наименование банка плательщика, номер доверенности, дата выдачи, фамилия, имя, отчество, доверенного, наименование поставщика, номер и дата накладной. Доверенность подписывается директором и гл. бухгалтером и заверяются печатью. При получении услуг и безналичной форме оплате доверенность не нужна.

Оформление акта выполненных работ (услуг):

1. порядковый номер;
2. дата составления;
3. фамилия, имя, отчество (при его наличии) либо полное наименование, адрес поставщика и получателя товаров, работ, услуг,
4. наименование реализуемых товаров, работ, услуг;
5. размер облагаемого оборота;
6. ставка налога на добавленную стоимость;
7. сумма налога на добавленную стоимость;
8. стоимость товаров, работ, услуг с учетом налога на добавленную стоимость.

Понятия обязательства и кредиторская задолженность применимы не только при расчетах с местными контрагентами, но и при расчетах с иностранными поставщиками. Особенности отражения валютных операций в бухгалтерском учете регламентируется положениями Закона Республики Казахстан [2]. Основные требования по операциям с иностранной валютой является следующее:

Валютные операции должны быть отражены в национальной валюте, используемой при составлении и представлении финансовой отчетности. Для того

применяется рыночный курс обмена валюты на дату совершения операции, датой совершения операций является дата таможенного оформления, т.е. дата выпуска груза таможенным учреждением для свободного обращения на территории РК. При импорте услуг датой совершения операции признается дата фактического потребления услуг. Датой расчетов по импортным операциям является дата зачисления или списания денежных средств по валютному счету субъекта.

При импорте товара документальным основанием служат: контракт на поставку, паспорт сделки и инвойс, в которых указывается наименование товара, стоимость товара в иностранной валюте, а также грузовая таможенная декларация с указанием сумм затрат по таможенной очистке, идущих на себестоимость товаров, и суммы налога на добавленную стоимость.

Учет кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками ведется по каждой налоговой счету-фактуре, платежному - требованию и в регистрах автоматизированной программы по кредиту счетов 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам», также отражаются дебетовые обороты по расчетам с поставщиками и подрядчиками с указанием корреспондирующих счетов.

В целях осуществления контроля за списанием задолженностей по разным обстоятельствам - является инвентаризация расчетов и обязательств. Инвентаризация расчетов с кредиторами сводится к тому, чтобы подтвердить остатки по счетам расчетов с ними и выявить среди них сомнительные обязательства, при инвентаризации кредиторской задолженности необходимо обратить внимание на сроки исковой давности по каждой кредиторской задолженности.

В экономике страны преобладают безналичные расчеты, осуществляемые через учреждения банков. Наличные расчеты осуществляются субъектами с кредиторами - по платежам, которые в соответствии с действующими законоположениями могут не проводиться через учреждения банков.

В республике Казахстан действует единая система безналичных расчетов, осуществляемая через учреждения банков. Сравнительно мелкие платежи субъекты имеют право оплачивать наличными из кассы, посредством почтовых переводов либо наложенным платежом через предприятия связи. Расчеты, проводимые предприятиями через банки, можно подразделить на товарные (за реализованную продукцию, работы и услуги; за полученное сырье, материалы, полуфабрикаты, оборудование) и нетоварные (платежи в бюджет, органам социального страхования, пенсионному фонду и др.).

Банк хранит денежные средства субъектов на их счетах, зачисляет поступающие на эти счета суммы, выполняет распоряжения субъектов об их перечислении и выдаче со счетов и о проведении других операций, предусмотренными банковскими правилами и договором.

Платежи производятся на основании и в соответствии с условиями гражданско-правовых сделок, нормами законодательства Республики Казахстан. Платежи производятся как с использованием наличных денег, так и без их использования (безналичные платежи).

Платежи между юридическими лицами по сделке, сумма которой превышает 4000 месячных расчетных показателей, осуществляются только в безналичном порядке. Безналичные расчеты производятся через банки, иные кредитные организации (далее - банки), в которых открыты соответствующие счета, если иное не вытекает из закона и не обусловлено используемой формой расчетов.

На территории Республики Казахстан применяются следующие способы осуществления безналичных платежей и переводов денег:

1. передача наличных денег;
2. предъявление платежных поручений;
3. выдача чеков;
4. выдача векселей или их передача по индоссаменту;
5. прямое дебетование банковского счета;
6. предъявление платежных требований - поручений;
7. иные способы, установленные законодательством Республики Казахстан.

Платежное поручение. Права и обязанности между отправителем и банком - получателем, связанные с использованием платежного поручения, устанавливаются в договоре между ними, а их фактическая реализация возникает с момента предъявления в банк - получатель платежного поручения. Банк - получатель после получения такого указания должен его акцептовать либо мотивированно отказать в его акцепте. В случае акцепта платежного поручения банком - получателем у отправителя возникает право требования по исполнению акцептованного платежного поручения [2].

Счета к оплате – это остатки на счетах обязательств перед поставщиками и подрядчиками за полученные товарно-материальные запасы, оборудование или выполненные работы, оказанные услуги, приобретенные в кредит. Задолженность по счетам к оплате возникает в связи разницей во времени получения услуг или приобретения права на активы и временем оплаты за них. Срок погашения кредиторской задолженности оговаривается в контракте между покупателями и поставщиками или определяется поставщиком как в качестве условия поставки товарно-материальных запасов.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале-ордере № 6. В этих учетных регистрах учетная информация формируется в разрезе каждого поставщика, а также по каждому товарному и расчетному документу, что позволяет контролировать своевременность и полноту расчетов. В журнале-ордере № 6 записи производятся линейно-позиционным способом в разрезе каждого поставщика и подрядчика, следующим образом:

- остаток на начало месяца переносится с предыдущего месяца по неоплаченным счетам по каждой счет-фактуре или другому документу;

- записи по кредиту счета 3310– «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» производятся в корреспонденции с дебетуемыми счетами в разрезе сумм, включенных в счета к оплате поставщикам или подрядчикам. Основанием для записи служат документы (накладные, счета-фактуры, акты приемки - передачи основных средств и др.), подтверждаю-

щие получение товарно-материальных ценностей, выполненные работы и услуги от поставщиков и подрядчиков.

Литература

1. Толпаков, Ж.С. Финансовый учет-1. – Караганда, 2013.
2. Дюсембаев К.Ш. Анализ финансового положения предприятия: Учебное пособие. – Алматы: Экономика, 2009.