

*Магомедов Р.Ф.
старший преподаватель кафедры «Бухучет-1»
Мусаев Р.А.
студент 3к. 3гр.
факультета «Бухучет и аудит»
ГАОУ ВО «Дагестанский государственный
университет народного хозяйства»
РФ, г. Махачкала*

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ ПО АВАНСАМ И ВЕКСЕЛЯМ ВЫДАННЫМ

Аннотация: В данной статье рассматривается учет с поставщиками и каким образом осуществляется учет расчетов по авансам и векселям выданным

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, поставщики, аванс, вексель

*Magomedov R. F.
senior lecturer "accounting-1»
Musaev R.A.
student of 3K. 3 gr.
faculty of "accounting and audit»
GAOU VO "Dagestan state University
of national economy» Russian Federation,
Makhachkala*

THE ACCOUNT OF CALCULATIONS WITH SUPPLIERS ON THE ADVANCES AND PROMISSORY NOTES ISSUED

Annotation: This article discusses accounting with suppliers and how to account for payments on advances and promissory notes issued

Keyword: Accounting, suppliers, advance payment, promissory note

Учет расчетов с поставщиками ведется на активно-пассивном счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Задолженность перед поставщиками за полученные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, отражается по кредиту счета 60 независимо от времени оплаты и относится в дебет соответствующих счетов:

- ✓ Дт сч. 07, 08, 10, 19, 20, 23, 25, 26, 29, 44 и др.
- ✓ Кт сч. 60

Хозяйственные операции по дебету счета 60 приведены ниже (табл 1)

Таблица 1

Хозяйственные операции по счету 60

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт
1.	Перечислены денежные средства поставщикам и подрядчикам	60	50,51,52,55/1
2.	Произведен зачет встречных взаимных требований (взаимозачет)	60	62
3.	Произведен зачет ранее выданного аванса	60	60,суб. «Расчеты по авансам выданным»
4.	Списана кредиторская задолженность по истечению срока исковой давности	60	91/1

Аналитический учет на счете 60 ведется по каждому расчетному документу, поставщику и подрядчику.

На счете 60 обособленно учитываются выданные авансы. Для этого используется счет 60, суб. «Расчеты по авансам выданным».

Аналитический учет ведется по каждому выданному авансу.

Перечислен аванс поставщику в счет предстоящей поставки товаров:

Дт сч. 60, суб. «Расчеты по авансам выданным»

Кт сч. 50, 51, 52

В соответствии с НК РФ покупатель, который перечислил оплату, частичную оплату в счет предстоящей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), имеет право на вычет НДС с суммы перечисленного аванса[3].

Данный вычет может производиться покупателем при соблюдении следующих условий:

- наличие счетов-фактур, выставляемых продавцом при получении оплаты в счет предстоящей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

- наличие документов, подтверждающих факт передачи сумм оплаты в счет предстоящей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- наличие договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

Организация-продавец заключила с организацией-покупателем договор на поставку офисной мебели на сумму 59 000 руб. (в т.ч. НДС 20% - 9 833 руб.). Договором предусмотрено, что покупатель перечисляет продавцу предоплату в сумме 59 000 руб., в том числе НДС 20%. Предоплата перечислена 27 февраля 2019 года, а отгрузка произошла 2 апреля 2019 года.

Таблица 2

Хозяйственные операции по данным, произведённых в организации
расчетов

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Дт	Кт
1.	Перечислен аванс поставщику	59 000	60, суб. «Расчеты по авансам выданным»	51
2.	Принят к вычету НДС с суммы перечисленного аванса	9 833	68, суб. «Расчеты по НДС»	76, суб. «НДС с авансов выданных»
3.	Оприходована офисная мебель, поступившая от поставщика (без НДС)	49 167	08	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
4.	Отражается НДС по оприходованной мебели	9 833	19	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
5.	НДС предъявлен к возмещению из бюджета	9 833	68, суб. «Расчеты по НДС»	19
6.	Восстановлен НДС с авансов выданных, ранее принятый к возмещению	9 833	76, суб. «НДС с авансов выданных»	68, суб. «Расчеты по НДС»
7.	Произведен зачет ранее перечисленного	59 000	60 «Расчеты с поставщиками и	60, суб. «Расчеты по авансам выданным»

	поставщику аванса		подрядчиками»	
--	-------------------	--	---------------	--

При расчетах за полученные материальные ценности, работы, услуги организации могут использовать собственные векселя. Собственный вексель выписывает покупатель от своего имени в адрес продавца для обеспечения отсрочки или рассрочки платежа за поставленные товары, продукцию, работы, услуги. Организация-покупатель, которая выдала вексель, называется векселедателем. Организация-поставщик, которая получила вексель, называется векселедержателем.

Задолженность поставщикам, обеспеченная выданным векселем, учитывается у покупателя (векселедателя) обособленно на счете 60, суб. «Векселя выданные». Если по выданному векселю предусмотрены проценты, то они отражаются организацией-векселедателем обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Для этого к счету 60 можно открыть специальный субсчет.

Для контроля за выданными собственными векселями используется забалансовый счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

НДС по собственным векселям принимается к вычету по общим правилам, т.е. после принятия товаров (работ, услуг) на учет и при наличии счета-фактуры.

Проценты по векселю начисляются векселедателем ежемесячно и включаются в прочие расходы организации по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (таблице 3).

Таблица 3

Хозяйственные операции по векселям выданным

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт
1.	Акцептован счет поставщика за материалы: • стоимость материалов • НДС 20%	10 19	60, суб. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

2.	НДС по оприходованным материалам принят к вычету	68	19
3.	Выдан собственный процентный вексель в обеспечение отсрочки платежа	60, суб. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60, суб. «Векселя выданные»
4.	Выданный собственный вексель отражается на забалансовом счете	009	
5.	Начисляются проценты, причитающиеся к уплате по собственному процентному векселю	91/2	60, суб. «Проценты по векселю»
6.	Оплачен (погашен) собственный процентный вексель и причитающиеся проценты по векселю	60, суб. «Векселя выданные» 60, суб. «Проценты по векселю»	51
7.	Списывается собственный вексель с забалансового счета		009

Список использованной литературы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)
2. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. - п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2015. – 257 с.
3. НК РФ "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 15.04.2019) - Порядок применения налоговых вычетов.