**МЕТОДИКА УЧЕТА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕНОСТИ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ**

**Султанова Б.Б.**

*к.э.н., доцент*

*КазНУ им. Аль-Фараби*

*г.Алматы, Республика Казахстан.*

Любое предприятие в процессе работы пользуется услугами сторонних организаций. От поставщиков в организации поступают запасы, подрядные организации выполняют строительные, научно-исследовательские и другие работы.

Для учета обязательств поставщикам и подрядчикам предназначен счет 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам». На нем собирается информация о расчетах за:
• полученные товарно-материальные ценности;

• выполненные и принятые работы;

• потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также услуги по доставке и переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

• товарно-материальные ценности, работы и услуги, расчеты по которым производятся в порядке плановых платежей;

• товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (по так называемым неотфактурованным поставкам)

При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости (по стоимости сделки), включая затраты по сделке.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные запасы, принятые работы или потребленные услуги, проводятся по счету 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»» независимо от времени оплаты предъявленного счета. Это означает, что вне зависимости от того, как осуществлялась оплата (авансом или после получения продукции, оприходования стоимости работ, услуг), стоимость полученного имущества (работ, услуг) должна отражаться в кредите счета 3310. В кредит счета 3310 относится сумма, указанная в расчетных документах, в пределах принятых к оплате (акцептованных) сумм. К счету 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»» можно открыть субсчета: «Расчеты по авансам выданным», «Расчеты по векселям выданным» и др. Количество субсчетов, их названия организация должна определить самостоятельно и закрепить это в учетной политике.

Основанием для оформления операций по счету 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» являются надлежащим образом оформленные первичные оправдательные документы:

* акт приема-сдачи выполненных работ и оказанных услуг, подписанный полномочными представителями, заверенный печатями и утвержденный в установленном порядке;
* счет-фактуру, выписанный поставщиком, в соответствии с требованиями законодательства РК;
* счета на оплату;
* контрольную карточку на оплату;
* товарно-транспортные накладные,
* приходные ордера,
* приемные акты
* иные первичные документы, предусмотренные нормативно-правовыми актами РК

 При импорте товаров из Таможенного Союза необходимо получить у поставщика минимальный пакет следующих документов:
1.Договор на поставку товара

2. Счет-фактура

3. Товарная накладная (накладная на получения товара)

4. Товарно-транспортная накладная (ТТН) или CMR(международная транспортная накладная)

5.Сертификат СТ-1 (или если товар не РФ и не БР, то копию ГТД, заверенную ноториально)

Любая хозяйственная операция должна быть оформлена первичным документом, который служит основанием для отражения ее в бухгалтерском учете.

Движение товара от поставщика к потребителю оформляется товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки товаров и правилами перевозки грузов (накладной, товаротранспортной накладной, железнодорожной накладной, счетом или счетом-фактурой). *Накладная* в торговой организации может выступать как приходным, так и расходным товарным документом, должна выписываться материально ответственным лицом при оформлении отпуска товаров со склада, при принятии товаров в торговой организации. Количество оформляемых экземпляров в накладной зависит от условий получения товара покупателем, вида организации поставщика, места передачи товара и т.д

Товарно-транспортную накладную выписывают при доставке товаров автомобильным транспортом. Товарно-транспортная накладная состоит из двух разделов: товарного и транспортного. В зависимости от особенностей товаров к товарно-транспортной накладной могут прилагаться другие документы, следующие с грузом. При доставке товаров железнодорожным транспортом в качестве сопроводительного документа выступает железнодорожная накладная. К железнодорожной накладной могут быть приложены спецификации и упаковочные листы, о чем делается отметка в накладной. Если товар отправлен по железной дороге в контейнерах, то оформляется «Накладная на перевозку груза в универсальном контейнере»

Основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками является *счет-фактура*. Ее выписывает поставщик на отпускаемые (отгружаемые) товарно-материальные ценности. В документе заполняются следующие реквизиты: поставщик и его адрес, номер расчетного счета в банке по его местонахождению, дата и др. В нем указывают наименование отгруженных ценностей по их видам, единицу измерения, количество, цену и сумму, а также сумму, на которую отпущено всего товаров. Для оплаты поступающих товаров может быть использован *счет*, содержание которого аналогично счету-фактуре. Счет выписывается поставщиком на поставляемую партию товара и является основанием для оплаты товара.

Счета-фактуры поставщиков тщательно проверяют с точки зрения правильности заполнений всех реквизитов, применяемых цен, таксировки, и после проверки соответствия количества поступивших грузов количеству, указанному в счете-фактуре, их принимают к записям в бухгалтерском учете. В случае несоответствия полученных ценностей с данными счета-фактуры предъявляют претензию поставщику.

Бухгалтер проверяет в Акте приема-сдачи выполненных работ и оказанных услуг:

1. наличие подписи уполномоченных лиц и печати организации;
2. наличие подписи уполномоченных лиц и печати поставщика;
3. соответствие стоимости, наименования выполненных работ или оказанных услуг условиям договора;
4. своевременность выполнения работ или оказания услуг.

При нарушении хотя бы одного из вышеуказанных пунктов бухгалтер возвращает первичные документы для устранения выявленных нарушений.

 Бухгалтер проверяет в **Счете-фактуре:**

* правильность определения размера облагаемого оборота, ставки и суммы НДС;
* наличие реквизитов поставщика;
* соответствие сроков выполнения работ или оказания услуг условиям договора;
* соответствие даты совершения операции и суммы, указанной в счете-фактуре, дате подписания и сумме акта приема-сдачи выполненных работ или оказанных услуг;
* соответствие РНН поставщика серии и номеру Свидетельства о постановке на учет по НДС, указанному в договоре;
* соответствие РНН поставщика, номера и серии Свидетельства НДС данным, указанным в договоре и опубликованным на веб-сайте Налогового комитета Министерства Финансов РК;
* отсутствие поставщика в реестре данных о снятых с учета плательщиках НДС и приостановленных свидетельствах НДС, опубликованном на веб-сайте Налогового комитета Министерства Финансов РК;
* отсутствие поставщика в списке недобросовестных и ненадежных поставщиков, опубликованном на веб-сайте Комитета финансового контроля и государственных закупок Министерства Финансов РК (если поставщик присутствует в данном списке, то Товарищество не имеет право принимать суммы НДС в зачет);
* правильность общих итогов стоимости, указанных в документах;
* подписи уполномоченных лиц поставщика и печать организации в соответствии с требованиями налогового законодательства РК;
* прочие данные и информацию в соответствии с отдельными распоряжениями главного бухгалтера организации

**Данные первичных документов**: наименование поставщика, его адрес, данные ИИК, БИК, банковские реквизиты, дата и номер договора, наименование закупаемых товаров, работ или услуг должны соответствовать данным договора.

**Контрольная карточка на оплату**: дата и номер первичных документов, предмет договора и сумма оплаты (а также общие данные по договору), дата и номер договора должны соответствовать данным, указанным в первичных документах;

**Банковское платежное поручение**: данные, введенные в систему ДБО (наименование банка-бенефициара, наименование и банковские реквизиты бенефициара, его ИИК, БИК, сумма оплаты, наименование закупаемых товаров, работ или услуг, дата и номер договора, номер первичного документа) должны соответствовать данным первичных документов и договора.

Если первичные документы оформлены правильно, бухгалтер осуществляет бухгалтерскую проводку по отражению кредиторской задолженности в бухгалтерском учете в учетной системе, то есть формирует финансовый документ, в котором отражаются: дата документа, бухгалтерская проводка, счет кредитора, сумма бухгалтерской проводки и другая информация.

Аналитический учет по счету 3310 ведется по каждому предъявленному счету, а в части расчетов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по поставщикам:

* по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
* по не оплаченным в срок расчетным документам;
* по неотфактурованным поставкам;
* по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
* по просроченным оплатой векселям.

#  Учет выданных авансов. В соответствии с мерами, осуществляемыми по профилактике образования просроченной дебиторской задолженности» основным требованием при выдаче авансов является предоставление поставщиком товаров, работ и услуг банковской гарантии с соответствующим сроком действия, обеспечивающей возврат выплаченных сумм аванса в случае неисполнения поставщиком взятых по договору обязательств.

| **Код счета** | **Наименование счета** | **Дт** | **Кт** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Отражение авансов, выданных**  |
| 1610 | Краткосрочные авансы выданные |  |  |
| 1030 | Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге и в валюте внутри страны |  |  |
| **Закрытие выданных авансов** |
| 3310-3320, 3330 | Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |  |  |
| 1610-1620,1630 | Краткосрочные авансы выданные |  |  |

#  Учет кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте. После заключения договора поставщик предоставляет счет на оплату авансового платежа и банковскую гарант. После получения первичных документов, подтверждающих выполнение работ и (или) оказание услуг, бухгалтер вводит в учетную систему сумму выполненных работ и (или) оказанных услуг в валюте документов, то есть в той валюте, в которой оформлен договор и акты выполненных работ и (или) оказанных услуг.

Бухгалтер должен осуществляет перевод кредиторской задолженности из иностранной валюты в функциональную валюту (казахстанский тенге).

Выданные авансы учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции (перечисления денежных средств).

Сальдо кредиторской задолженности, номинированной в иностранной валюте и подлежащей погашению денежными средствами, подлежит пересчету в тенге для отражения в финансовой отчетности. Непогашенная на конец отчетного периода кредиторская задолженность как монетарная статья, выраженная в иностранной валюте, должна представляться в финансовой отчетности по рыночному курсу на конец отчетного периода. В этих целях в конце каждого отчетного периода бухгалтер должен осуществляет переоценку кредиторской задолженности, номинированной в иностранной валюте.

| **Код счета** | **Наименование счета** | **Дт** | **Кт** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Переоценка кредиторской задолженности** Отрицательная курсовая разница |
| 7430 | Расходы по курсовой разнице |  |  |
| 3310 | Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |  |  |
| Положительная курсовая разница |
| 3310 | Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |  |  |
| 6250 | Доходы от курсовой разницы |  |  |

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности ежегодно должна проводится инвентаризация.

В обязательном порядке инвентаризация проводится:

* + в плановом порядке – на конец отчетного года;
	+ при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
	+ при ликвидации (реорганизации);
	+ при других чрезвычайных ситуациях.

Инвентаризация расчетов с поставщиками заключается в выявлении расхождений или несоответствий по документам и записям в регистрах учета и тщательной проверке обоснованности сумм, числящихся на соответствующих счетах.

 Инвентаризации подвергаются счета «Краткосрочная кредиторская задолженность», «Долгосрочная кредиторская задолженность». Для проведения инвентаризации кредиторской задолженности создается комиссия состав которой утверждается Приказом руководство организации. До начала инвентаризации кредиторской задолженности из учетной системы формируется оборотно-сальдовая ведомость по счетам кредиторской задолженности.

В процессе проведения инвентаризации с поставщиками и подрядчиками подписываются акты сверки взаиморасчетов, которые предъявляются комиссии для подтверждения реальности задолженности.

Бухгалтерами формируются инвентаризационные описи - документы, составляемые в момент проведения инвентаризации и содержащие сведения по сверке данных по кредиторской задолженности в учетной системе с данными первичных документов и договоров. Описи оформляются не менее чем в двух экземплярах, которые подписываются всеми членами Комиссии.

При выявлении несоответствий между данными по кредиторской задолженности в учетной системе и данными в первичных документах и договорах комиссия включает в инвентаризационную опись недостающие данные по кредиторской задолженности и вносит поправки к имеющимся данным.

**Список использованных источников**

1. Кодекс Республики Казахстан. «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый Кодекс) от 12 июня 2001 года № 209-II (с изменениями и дополнениями на 1 января 2013.)

2. К.Лебедев, статья «Понятие, состав и правовой режим кредиторской задолженности» c веб-сайта [http://pgcxxi.narod.ru](http://pgcxxi.narod.ru/referat/69/0004.ht).

3. Международные стандарты финансовой отчетности на русском языке версии 2010 года, МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

4. МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства,

*Анотация*

В статье рассмартиваются порядок синтетического и аналитического учета расчетов по обязательствам поставщикам и подрядчикам, оформление хозяйственных операции первичными документами, которые служат основанием для отражения ее в бухгалтерском учете.

Инвентаризация расчетов с поставщиками заключается в выявлении расхождений или несоответствий по документам и записям в регистрах учета и тщательной проверке обоснованности сумм, числящихся на соответствующих счетах.

|  |  |
| --- | --- |
| ФИО | Султанова Бакыт Битахановна  |
| Уч.степень, звание | к.э.н, доцент |
| Место работы, должность | Каз НУ им.Аль-Фараби, заведующая кафедрой Учет и аудит |
| Эл.адрес, телефон | Bbakut\_sul@mail.ru. 87017259784 |
| Название доклада |  Методика учета кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам |
| Название научной программы | , |