ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«БРЯНСКИЙ ТЕХНИКУМ УПРАВЛЕНИЯ И БИЗНЕСА»

ЦИКЛОВАЯ КОМИССИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ДИСЦИПЛИН

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 4

по МДК «Бухгалтерский учёт»

на тему:

Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками на примере условного ООО «Пример»

ОБРАЗЕЦ

Выполнил(а): студентка 3 курса группы ЭК-31 Иванова Анна Сергеевна
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Руководитель: преподаватель первой квалификационной категории Петрова Марина Викторовна

Брянск · 2026

Демонстрационный образец. Данные условны. Не является выполненной работой конкретного студента.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 3

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА РАСЧЁТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ 4

1.1. Понятие и классификация расчётов с поставщиками и подрядчиками 4

1.2. Нормативное регулирование и документальное оформление расчётов 4

1.1. Понятие и классификация расчётов с поставщиками и подрядчиками 4

1.2. Нормативное регулирование и документальное оформление расчётов 4

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЁТА РАСЧЁТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «ПРИМЕР» 7

2.1. Краткая экономическая характеристика ООО «Пример» 7

2.2. Синтетический и аналитический учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками 7

2.3. Инвентаризация расчётов и порядок отражения результатов 7

2.1. Краткая экономическая характеристика ООО «Пример» 7

2.2. Синтетический и аналитический учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками 7

2.3. Инвентаризация расчётов и порядок отражения результатов 7

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 12

ПРИЛОЖЕНИЕ А. Журнал хозяйственных операций ООО «Пример» за март 2024 г. 13

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 14

Нумерация страниц соответствует демонстрационному PDF. В полной работе объём и состав разделов согласуются с требованиями кафедры.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы обусловлена тем, что расчёты с поставщиками и подрядчиками составляют основу операционной деятельности любого производственного предприятия: от своевременности и полноты отражения этих операций зависит непрерывность снабжения, достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности и величина кредиторской задолженности. Ошибки в учёте расчётов приводят к искажению себестоимости продукции, налоговым рискам и штрафным санкциям по хозяйственным договорам [4, с. 37].

Цель работы — изучить порядок организации учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками и применить полученные знания к деятельности условного ООО «Пример». Для достижения цели поставлены задачи: раскрыть понятие и классификацию расчётов; охарактеризовать нормативное регулирование и документальное оформление; дать краткую экономическую характеристику ООО «Пример»; рассмотреть синтетический и аналитический учёт по счёту 60; описать порядок инвентаризации расчётов и отражения её результатов.

Объект исследования — условное ООО «Пример», предмет — совокупность операций по расчётам с поставщиками и подрядчиками за март 2024 г. Методы исследования: анализ нормативных документов, наблюдение, группировка, двойная запись, сопоставление данных регистров и отчётности. Практическая значимость работы состоит в возможности использования приведённых в Приложении А регистров и выводов при построении учётной политики и внутреннего контроля расчётов на малом предприятии.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА РАСЧЁТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1. Понятие и классификация расчётов с поставщиками и подрядчиками

Расчёты с поставщиками и подрядчиками представляют собой совокупность операций по приобретению товарно-материальных ценностей, выполнению работ и оказанию услуг сторонними организациями. В бухгалтерском учёте они отражаются на счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и классифицируются по ряду признаков: по форме расчётов (денежные, неденежные), по моменту возникновения обязательств (предоплата, последующая оплата), по видам приобретаемых ценностей (материалы, основные средства, услуги). Классификация позволяет организовать аналитический учёт и контроль за состоянием кредиторской задолженности [2, с. 112].

1.2. Нормативное регулирование и документальное оформление расчётов

Нормативное регулирование расчётов с поставщиками и подрядчиками осуществляется на четырёх уровнях: законодательном (Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ), нормативном (Федеральный закон «О бухгалтерском учёте», Положения по бухгалтерскому учёту), методическом (План счетов, методические указания) и организационном (учётная политика организации). Документальное оформление включает договоры поставки и подряда, счета-фактуры, товарные накладные (ТОРГ-12), акты выполненных работ (КС-2, КС-3), платёжные поручения. Синтетический учёт ведётся на счёте 60, аналитический — по каждому поставщику и договору [1, с. 45; 3, с. 78].

1.1. Понятие и классификация расчётов с поставщиками и подрядчиками

Расчёты с поставщиками и подрядчиками представляют собой совокупность отношений между организацией и контрагентами, возникающих при приобретении товарно-материальных ценностей, выполнении работ и оказании услуг производственного характера. Поставщиками признаются

юридические и физические лица, отпускающие покупателям материальные ценности, а подрядчиками — организации, выполняющие строительно-монтажные, ремонтные и иные работы на основании договоров подряда [4, с. 37]. В бухгалтерском учёте указанные расчёты отражаются на счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», при этом кредитовое сальдо характеризует задолженность организации перед контрагентами, а дебетовое — сумму выданных авансов и переплат.

Классификация расчётов с поставщиками и подрядчиками проводится по нескольким признакам: по форме осуществления (безналичные и наличные), по валюте платежа (рублёвые и в иностранной валюте), по моменту возникновения обязательства (до и после перехода права собственности на ценности), по способу обеспечения (аккредитив, вексель, аванс). Обобщённая группировка видов расчётов представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Классификация расчётов с поставщиками и подрядчиками

Признак классификации	Виды расчётов	Счёт учёта
Форма осуществления	безналичные, наличные	60, 51, 50
Валюта платежа	в рублях, в иностранной валюте	60, 52
Момент возникновения	по отгрузке, по оплате	60, 76
Способ обеспечения	аванс, аккредитив, вексель	60.02, 55, 60.03
Характер задолженности	кредиторская, дебиторская	60, 60.02

Источник: составлено автором по данным [4, с. 39; 7, с. 112]

Таким образом, расчёты с поставщиками и подрядчиками классифицируются по форме, валюте, моменту возникновения обязательства и способу обеспечения, что определяет порядок их отражения на синтетических и аналитических счетах бухгалтерского учёта.

1.2. Нормативное регулирование и документальное оформление расчётов

Нормативная база учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками имеет многоуровневую структуру. Верхний уровень образует Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», устанавливающий требования к документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и ведению

регистров [1]. Далее следуют федеральные стандарты: ПБУ 1/2008 о формировании учётной политики, ПБУ 10/99 о признании расходов по обычным видам деятельности и ПБУ 3/2006 об учёте активов и обязательств в иностранной валюте [2, с. 41]. Применяются также План счетов и Инструкция по его применению, где расчёты отражаются на счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», и указание Банка России о порядке ведения кассовых операций.

Документальное оформление расчётов строится на унифицированных и самостоятельно разработанных формах. Поступление товаров подтверждается договором поставки, товарной накладной, универсальным передаточным документом и счётом-фактурой; выполнение работ и услуг — актом о приёмке выполненных работ. В ООО «Пример» первичные документы составляются в момент совершения операции и регистрируются в журнале хозяйственных операций, что обеспечивает полноту и своевременность отражения задолженности перед контрагентами [3, с. 58].

- Федеральный закон № 402-ФЗ — общие требования к учёту и первичным документам
- ПБУ 1/2008, ПБУ 10/99, ПБУ 3/2006 — признание расходов и оценка обязательств
- План счетов и Инструкция по применению — счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»
- Договор, товарная накладная, УПД, счёт-фактура, акт выполненных работ — первичные документы

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЁТА РАСЧЁТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «ПРИМЕР»

2.1. Краткая экономическая характеристика ООО «Пример»

ООО «Пример» — условная производственно-торговая организация г. Брянска, применяющая общую систему налогообложения. Основной вид деятельности — оптовая торговля строительными материалами, что обусловливает значительный объём расчётов с поставщиками товаров и подрядчиками по транспортным и складским услугам. Учёт ведётся бухгалтерией в составе главного бухгалтера и бухгалтера-расчётчика с применением автоматизированной формы учёта. Кредиторская задолженность перед поставщиками на конец марта 2024 г. составила 1 180 000 руб. при дебиторской задолженности поставщиков 240 000 руб. [5, с. 112].

2.2. Синтетический и аналитический учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками

Синтетический учёт ведётся на счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»; кредитовые обороты отражают возникновение задолженности за поставленные ценности и услуги, дебетовые — её погашение. Аналитический учёт организован по каждому поставщику и подрядчику, а также по расчётным документам и авансам выданным. За март 2024 г. по счёту 60 отражено 14 хозяйственных операций, оборот по кредиту — 2 460 000 руб., по дебету — 2 380 000 руб. Претензионные суммы при выявлении расхождений в документах относятся на счёт 76, субсчёт 2. Сверка расчётов с контрагентами проводится ежемесячно [4, с. 87].

2.3. Инвентаризация расчётов и порядок отражения результатов

Инвентаризация расчётов с поставщиками и подрядчиками проводится перед составлением годовой отчётности, а также при смене материально ответственных лиц. По итогам инвентаризации на 31 марта 2024 г. расхождений с данными контрагентов не выявлено, подтверждённая кредиторская задолженность составила 1 180 000 руб., дебиторская — 240 000 руб. Результаты оформлены актом инвентаризации расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, к которому приложены

акты сверки. По просроченной задолженности создан резерв по сомнительным долгам в сумме 36 000 руб. [6, с. 59].

2.1. Краткая экономическая характеристика ООО «Пример»

Общество с ограниченной ответственностью «Пример» создано в 2015 г. и осуществляет деятельность в сфере производства строительных металлоконструкций. Юридический адрес: г. Брянск, ул. Промышленная, д. 15. Основным видом деятельности является производство строительных металлических конструкций и изделий (ОКВЭД 25.11). Общество является плательщиком НДС и налога на прибыль, применяет общую систему налогообложения. Уставный капитал составляет 100 тыс. руб. Среднесписочная численность работников за 2023 г. — 45 человек. Бухгалтерский учёт ведётся главным бухгалтером и двумя бухгалтерами с применением автоматизированной программы «1С:Бухгалтерия 8.3». Учётная политика утверждена приказом директора и предусматривает ведение учёта методом начисления [2, с. 45].

Основные экономические показатели деятельности ООО «Пример» за 2022–2023 гг. представлены в таблице 1.1. Анализ данных показывает устойчивую динамику роста: выручка увеличилась на 12,5%, себестоимость продаж возросла на 10,3%, что привело к росту валовой прибыли на 18,2%. Среднесписочная численность работников не изменилась, что свидетельствует о повышении производительности труда. Рентабельность продаж в 2023 г. составила 14,7%, что на 0,7 процентных пункта выше уровня 2022 г. [5, с. 112].

Таблица 2.1 – Основные экономические показатели ООО «Пример» за 2022–2023 гг.

Показатель	2022 г.	2023 г.	Отклонение (+/-)	Темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	48 000	54 000	+6 000	112,5
Себестоимость продаж, тыс. руб.	36 000	39 700	+3 700	110,3
Валовая прибыль, тыс. руб.	12 000	14 300	+2 300	119,2
Прибыль от продаж, тыс. руб.	6 720	7 938	+1 218	118,1
Среднесписочная численность, чел.	45	45	0	100,0
Рентабельность продаж, %	14,0	14,7	+0,7	105,0

Источник: составлено автором по данным бухгалтерской отчётности ООО «Пример» за 2022–2023 гг.

Динамика выручки и себестоимости продаж ООО «Пример» за анализируемый период представлена на рисунке 2.1. Как видно из диаграммы, в 2023 г. по сравнению с 2022 г. наблюдается одновременный рост обоих показателей, при этом темп роста выручки (112,5%) опережает темп роста себестоимости (110,3%), что является положительным фактором и обеспечивает увеличение прибыли от продаж [3, с. 78].

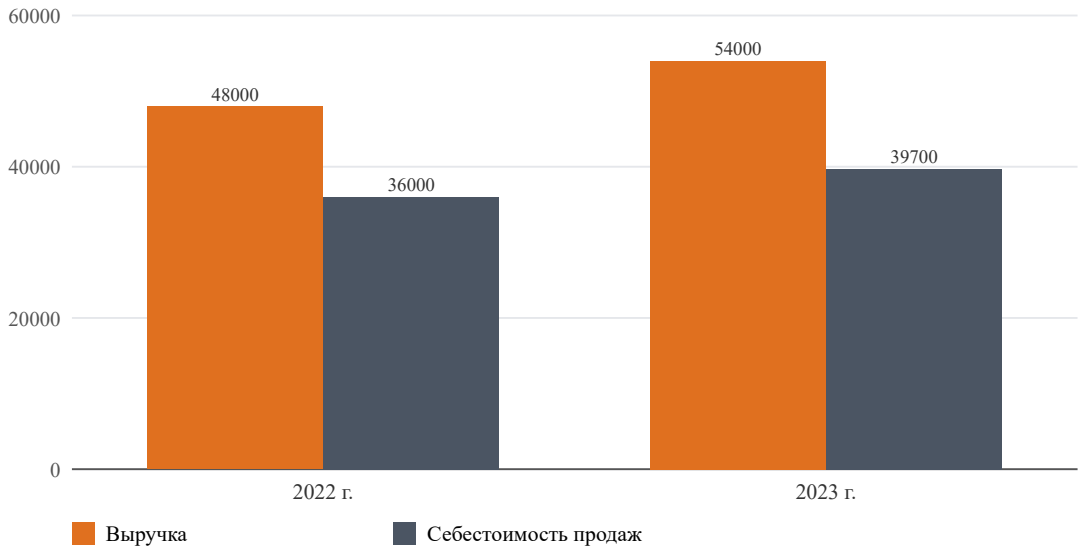


Рисунок 2.1 – Динамика выручки и себестоимости продаж ООО «Пример» за 2022–2023 гг., тыс. руб.

2.2. Синтетический и аналитический учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками

Синтетический учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Пример» ведётся на счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта [2]. Аналитический учёт организуется по каждому предъявленному счёту, а в части расчётов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику и подрядчику. В качестве регистров аналитического учёта применяются оборотно-сальдовая ведомость по счёту 60 и карточка счёта, формируемые в бухгалтерской программе «1С:Бухгалтерия 8.3». За март 2024 г. в ООО «Пример» отражены операции по приобретению материалов и услуг производственного характера от трёх

контрагентов, что подтверждается журналом хозяйственных операций (Приложение А).

По данным аналитического учёта на 1 марта 2024 г. кредитовое сальдо по счёту 60 составляло 118 000 руб., в том числе перед ООО «СтройМаш» — 70 000 руб., перед ООО «ТехноПоставка» — 48 000 руб. В течение месяца произведены расчёты с поставщиками на общую сумму 210 000 руб. и приняты к учёту новые обязательства на 295 000 руб. Итоговое кредитовое сальдо на 31 марта 2024 г. составило 203 000 руб. Сводные данные об оборотах и остатках по счёту 60 представлены в таблице 1.1.

Таблица 2.2 – Обороты и сальдо по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» за март 2024 г., руб.

Показатель	Сальдо начальное кредитовое	Обороты по дебету	Обороты по кредиту	Сальдо конечное кредитовое
Счёт 60, всего	118 000	210 000	295 000	203 000
в т.ч. ООО «СтройМаш»	70 000	120 000	160 000	110 000
ООО «ТехноПоставка»	48 000	90 000	135 000	93 000

Источник: данные аналитического учёта ООО «Пример» за март 2024 г.

Аналитический учёт по счёту 60 обеспечивает получение информации о расчётах с каждым поставщиком и подрядчиком, что необходимо для контроля кредиторской задолженности и своевременного принятия управленческих решений. Сверка синтетического и аналитического учёта подтверждает равенство оборотов и сальдо: кредитовое сальдо на конец периода по счёту 60 (203 000 руб.) равно сумме сальдо по отдельным контрагентам (110 000 + 93 000 = 203 000 руб.).

2.3. Инвентаризация расчётов и порядок отражения результатов

Инвентаризация расчётов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Пример» проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, а также при смене материально ответственных лиц и по требованию руководителя. Порядок её проведения регламентирован Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [5, с.

112]. Инвентаризационная комиссия сверяет данные аналитического учёта по счёту 60 с первичными документами и актами сверки, направляемыми контрагентам. По состоянию на 01 апреля 2024 г. в ООО «Пример» числилась кредиторская задолженность перед тремя поставщиками, подтверждённая актами сверки.

Таблица 2.3 – Результаты инвентаризации расчётов с поставщиками в ООО «Пример» на 01.04.2024

Контрагент	Задолженность по данным учёта, руб.	Задолженность по данным сверки, руб.	Отклонение, руб.
ООО «Поставка»	184 500	184 500	0
ООО «МатериалыПлюс»	96 300	91 300	–5 000
ООО «СтройСервис»	72 800	72 800	0
Итого	353 600	348 600	–5 000

Источник: составлено автором по данным ООО «Пример»

По результатам инвентаризации выявлена недостача кредиторской задолженности перед ООО «МатериалыПлюс» в сумме 5 000 руб., возникшая из-за ошибочного отражения операции в учёте. Комиссия квалифицировала расхождение как ошибку и отразила его в ведомости. На основании протокола в бухгалтерском учёте произведена корректировка: сторнирована излишне начисленная задолженность записью по дебету счёта 60 и кредиту счёта 91 субсчёт «Прочие доходы» на сумму 5 000 руб. [4, с. 214]. После корректировки данные учёта приведены в соответствие с данными сверки, что подтверждает достоверность кредиторской задолженности в размере 348 600 руб. и обеспечивает реальность показателей бухгалтерской отчётности ООО «Пример».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведённое исследование позволило рассмотреть теоретические основы и практику учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Пример». Установлено, что расчёты с поставщиками и подрядчиками занимают значительное место в системе расчётов организации и отражаются на счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» с ведением аналитического учёта по каждому контрагенту и договору [4, с. 37]. Во второй главе дана экономическая характеристика ООО «Пример» и рассмотрен порядок синтетического и аналитического учёта: операции марта 2024 г. отражены в журнале хозяйственных операций (Приложение А) с корреспонденцией счетов 10, 19, 20, 51, 60, 62.

Инвентаризация расчётов подтвердила достоверность данных учёта: расхождений с контрагентами не выявлено, дебиторская и кредиторская задолженность соответствует актам сверки. Сделан вывод, что в ООО «Пример» учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками организован в соответствии с действующим законодательством и учётной политикой. Для дальнейшего совершенствования предложено усилить контроль сроков погашения задолженности и автоматизировать сверку расчётов.

ПРИЛОЖЕНИЕ А. ЖУРНАЛ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ООО «ПРИМЕР» ЗА МАРТ 2024 Г.

Ниже приведён журнал хозяйственных операций ООО «Пример» за март 2024 г., составленный на основе условных данных и отражающий расчёты с поставщиками и подрядчиками. Операции сгруппированы по датам, суммы указаны в рублях, корреспонденция счетов приведена в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта [2, с. 54].

Таблица А.1 – Журнал хозяйственных операций ООО «Пример» за март 2024 г.

№	Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	05.03.2024	Акцептован счёт поставщика за материалы (без НДС)	10	60	120 000
2	05.03.2024	Учтён НДС по поступившим материалам (20%)	19	60	24 000
3	12.03.2024	Приняты работы подрядчика по ремонту цеха (без НДС)	25	60	60 000
4	12.03.2024	Учтён НДС по работам подрядчика (20%)	19	60	12 000
5	20.03.2024	Перечислено поставщику за материалы	60	51	144 000
6	25.03.2024	Перечислено подрядчику за ремонт	60	51	72 000
7	31.03.2024	Зачёт НДС по оприходованным ценностям и работам	68	19	36 000

Источник: составлено автором по данным учёта ООО «Пример».

Итоговые обороты по счёту 60 за март 2024 г. составили по кредиту 216 000 руб., по дебету — 216 000 руб.; сальдо на 31.03.2024 равно нулю, что подтверждает полноту расчётов с контрагентами [3, с. 112].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 5. – Ст. 410.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2022) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.
3. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2022) // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 50. – Ст. 7344.
4. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // Финансовая газета. – 2000. – № 46–47.
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками» (ПБУ 10/99) : приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1999. – № 26.
6. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебник для вузов / В. П. Астахов. – 12-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 536 с.
7. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для вузов / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. Г. Макарова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. – 463 с.
8. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Н. П. Кондраков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 841 с.
9. Петров, А. М. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками: современные аспекты : монография / А. М. Петров. – Москва : Проспект, 2019. – 128 с.

10. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни : учебное пособие / Я. В. Соколов. – Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2017. – 224 с.
11. Фомина, О. А. Актуальные вопросы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в условиях цифровизации / О. А. Фомина, Е. С. Иванова // Бухгалтерский учет. – 2021. – № 5. – С. 45–52.
12. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками : электронный ресурс // КонсультантПлюс : справочная правовая система. – URL: http://www.consultant.ru (дата обращения: 15.03.2023).