

**ОБЛІК І АУДИТ ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ І ПІДРЯДНИКАМИ
НА ВП «БУ ? 463 ТДВ «ЧОРНОМОРГІДРОБУД» В М. ОДЕСІ»**

Тулюлюк А.Ю.

Науковий керівник – доц. каф. «Обліку аналізу і аудиту», канд. екон. наук

Масленніков Є.І.

Основними контрагентами підприємств при закупівлі предметів та засобів праці є постачальники і підрядники.

Постачальники - це юридичні або фізичні особи, які здійснюють постачання товарно-матеріальних цінностей (сировини, матеріалів, палива, запасних частин, МШП), що надають послуги (подачу електроенергії, газу, води, пари тощо), виконують роботи (поточний і капітальний ремонт основних засобів тощо).

Підрядники - юридичні особи, які укладають контракт, виконують передбачені будівельним контрактом роботи і передає їх замовникові [1].

Розрахунки з постачальниками є кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги за умов наступної оплати або іншого погашення зобов'язань. У випадку здійснення передоплати в бухгалтерському обліку виникає дебіторська заборгованість за авансами виданими.

Якщо спеціалізоване стороннє підприємство виконує будівельно-монтажні роботи, то розрахунки з таким підприємством належать до розрахунків з підрядниками.

Розрахунки підприємства з постачальниками та підрядниками регулюються такими нормативними актами:

1. Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;
2. Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій;
3. Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»;
4. Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 2 «Баланс»;
5. Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»;

6. Наказом Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку;
7. Наказом Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку та інші.

Планом рахунків бухгалтерського обліку передбачена можливість взаємозалежного відображення багатьох видів розрахунків [2]. Облік розрахунків з постачальниками й замовниками ведеться на пасивному рахунку 63 "Розрахунки з постачальниками і підрядчиками", схема цього рахунка представлена в табл.1.

Таблиця1 Відображення рахунку 631

Д • К • • Оплата рахунків постачальників і підрядчиків за поставлені матеріальні цінності і послуги.

Залік виданих авансів і попередніх оплат.

Сальдо – залишок заборгованості постачальникам на початок періоду.

Акцент рахунків постачальників і підрядчиків за поставлені матеріальні цінності, виконані роботи, послуги; видача векселів; акцент витрат; відображення комерційного кредиту.

Сальдо – залишок заборгованості постачальникам і підрядчикам на кінець періоду.

На рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» ведеться облік розрахунків з постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконанні роботи і надані послуги. На цьому рахунку учасник промислово-фінансової групи веде облік розрахунків за одержані від учасників ПФГ товарно-матеріальні цінності (роботи, послуги).

За кредитом рахунка 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» відображається заборгованість за одержані від постачальників та підрядників товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи, послуги, за дебетом - її погашення, списання тощо.

Рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» має такі субрахунки:

1. 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»;
2. 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»;
3. 633 «Розрахунки з учасниками ПФГ».

Розрахунки з постачальниками та підрядниками проводяться, як правило, після відвантаження товарно-матеріальних цінностей, виконання робіт, надання послуг або одночасно з ними.

«Розрахунки з постачальниками і підрядниками» - пасивний рахунок, він числиться за класом зобов'язань. Для обліку дебіторської заборгованості постачальників і підрядників виділено окремий активний рахунок 371 «Аванси видані».

Незалежно від методу оцінки ТМЦ, прийнятого на підприємстві, рахунок 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками" кредитується згідно з документами постачальника в межах суми акцепту. Вартість отриманих ТМЦ, виконаних робіт, наданих послуг відображається на рахунках обліку ТМЦ або витрат без урахування суми ПДВ, вказаної в документах постачальника.

Аналітичний облік ведеться окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного документа (рахунку) на сплату.

ВИКОРИСТАНА ЛІТЕРАТУРА

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 "Будівельні контракти", затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.04.01 – 205 с.
2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 – 291 с.