**Курсовая работа по бухгалтерскому (финансовому) учету**

**Тема: «Учет расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами»**

**Введение**

# В курсовой работе рассматривается вопрос расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами по товарным операциям.

Актуальность данной темы определена тем, что полнота, своевременность, достоверность отражения расчетов по товарным операциям является одним из оценочных показателей, определяющих качество работы фирмы. Грамотное построение и управление процессом учета расчетов по товарным операциям имеет большое значение в успешной работе предприятия.

В настоящее время большое внимание уделяется расчётам с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Одним из наиболее распространённых видов расчётов как раз и являются расчёты с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности.

Цель данной курсовой работы заключается в том, чтобы решить поставленные мной задачи, а именно:

– раскрыть сущность и формы расчётов;

– исследовать порядок документального оформления операций по учёту расчётов;

– отразить особенности синтетического и аналитического учёта расчётов;

– раскрыть понятие дебиторской и кредиторской задолженности, проанализировать их состав и структуру;

– выявить пути совершенствования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Хорошо отлаженный учет товарных операций имеет весомое значение в успешной работе фирмы.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами является важным элементом в системе бухгалтерского учета. Основными задачами этого учета являются:

– формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами за товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

– обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля соблюдения законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

– контроль состояния дебиторской и кредиторской задолженности;

– контроль соблюдения форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами;

– своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности.

Структура работы раскрывает не только теоретические аспекты предложенной темы, но и показывает на примере торгового предприятия, таким образом, в ней выделяются две части: теоретическая и практическая.

В первой части работы излагаются теоретические основы построения бухгалтерского учёта расчётов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами. Даётся характеристика счётов №60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», №62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и №76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Во второй – рассмотрены данные счета на практике.

Целью этой работы является, как можно обширнее изучить тему курсовой работы.

Всё выше сказанное обусловило выбор темы данной работы: «Учёт расчётов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами», построенной по материалам вымышленного предприятия, а точнее предприятия, закончившего свою деятельность 31.12.2004 года.

В заключение курсовой работы сделаны выводы и рекомендованы конкретные предложения по совершенствованию бухгалтерского учёта и анализа расчётов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами.

**1.** **Теоретическая часть**

В процессе осуществления производственно-финансовой деятельности различные предприятия и организации вступают во взаимоотношения с другими хозяйствами, бюджетом, внебюджетными фондами, физическими лицами и др. Эти расчеты могут выступать как в безналичной форме, так и наличными. Посредниками безналичных расчетов являются банки, которые созданы для аккумулирования денежных средств и эффективного их размещения на условиях возвратности, платности и срочности.

Экономической базой безналичных расчетов является материальное производство. Вследствие этого преобладающая часть платежного оборота (примерно три четверти) приходится на расчеты по товарным операциям, т.е. на платежи за товары отгруженные, выполненные работы, оказанные услуги. Остальная часть платежного оборота (примерно одна четверть) – это расчеты по нетоварным операциям, т.е. расчеты предприятий и организаций с бюджетом, органами государственного и социального страхования, кредитными учреждениями, органами управления, судом и т.д.

В соответствии с действующим законодательством в современных условиях допускается использование следующих форм безналичных расчетов: платежные поручения; платежные требования; чеки; аккредитивы; векселя. Формы расчетов между плательщиком и получателем средств определяются ими самими в хозяйственных договорах (соглашениях).

Наличные расчеты производятся посредством организованных касс на предприятии.

Как правило, в ходе соответствующих взаимоотношений возникают дебиторская и кредиторская задолженности.

**1.1 Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Исковая давность**

Русский бухгалтер И. Сериков (1804) дал следующее определение дебитора и кредитора: «Всякое получение или все то, что приходит в мою власть или распоряжение, делается моим дебитором или должником; напротив того, всякая выдача или все, что из моей власти или распоряжения выходит, становится моим кредитором или заимодавцем».[[1]](#footnote-1)

Это определение по своему содержанию верно, и в настоящее время дебитором называется организация или физическое лицо, являющееся должником данной организации по приобретенным товарам, выполненным работам, оказанным услугам; дебиторской задолженностью – возникшие обязательства дебиторов. Кредитором называется организация или физическое лицо, являющееся заимодавцем для данной организации, а кредиторской задолженностью – обязательства, возникшие у данной организации перед кредитором при покупке товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Под дебиторской задолженностью понимают задолженность организаций, работников и физических лиц данной организации (задолженность покупателей за купленную продукцию, подотчетных лиц, за выданные им под отчет денежные суммы и др.).

Таким образом, дебиторская задолженность – это элемент оборотного капитала, сумма долгов, причитающихся организации от юридических или физических лиц. Увеличение дебиторской задолженности означает отвлечение средств из оборота. Организации и лица, которые являются должниками данной организации, называются дебиторами.

Дебиторская задолженность возникает из договоров между организацией, выступающей в роли кредитора, и другими юридическими или физическими лицами, выступающими в роли должников. В силу указанных договоров должники обязуются совершить в пользу организации-кредитора определенное действие: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги. Дебиторская задолженность за юридическими или физическими лицами может быть принята к учету и в результате судебного решения. В денежной оценки она является составной частью оборотных активов организации. Организация-кредитор погашает дебиторскую задолженность по факту поступления денежных средств от должника, приемки работ, получения услуг либо путем зачета взаимных требований.

Дебиторскую задолженность можно классифицировать по различным критериям:

1. По причинам образования дебиторская задолженность делится на оправданную и неоправданную. К оправданной относится дебиторская задолженность, срок погашения которой еще не наступил или составляет менее одного месяца и которая связана с нормальными сроками документооборота; к неоправданной – просроченная задолженность, а также задолженность, связанная с ошибками в оформлении расчетных документов, с нарушением условий хозяйственных договоров и т.д. существует еще безнадежная дебиторская задолженность – это счета, которые покупатели не оплатили. Безнадежные долги списываются на убытки по истечении срока исковой давности.
2. Как объект учета дебиторская задолженность по сроку платежа классифицируется на отсроченную (срок исполнения обязательств по которой еще не наступил) и просроченную (срок исполнения обязательств по которой уже наступил).
3. По статьям бухгалтерского баланса дебиторская задолженность делится на следующие виды:

* Покупатели и заказчики;
* Векселя к получению;
* Задолженность дочерних и зависимых обществ;
* Авансы выданные;
* Прочие дебиторы.

У большинства организаций в общей сумме дебиторской задолженности наибольший удельный вес занимают расчеты за товары (работы, услуги), т.е. счета к получению.

4) В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность делится по срокам ее образования на две группы:

* Краткосрочная – задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты;
* Долгосрочная – задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторской называют задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам, которые называются кредиторами.

Как правовая категория кредиторская задолженность – особая часть имущества организации, являющаяся предметом обязательных правоотношений между организацией и ее кредиторами. Организация владеет и пользуется кредиторской задолженностью, но она обязана вернуть или выплатить данную часть имущества кредиторам, которые имеют права требования на нее. Данная часть имущества – это долги организации, чужое имущество, чужие денежные средства, находящиеся во владении организации-должника.

Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками. Задолженность по начисленной заработной плате работникам организации, по суммам начисленных платежей в бюджет, внебюджетные фонды, фонды социального назначения и другие подобные начисления называют обязательствами по распределению. Кредиторов, задолженность которым возникла по другим операциям, называют прочими кредиторами.

Поскольку кредиторская задолженность служит одним из источников средств, находящихся в распоряжении организации-дебитора, ее показывают в пассиве баланса. Учет кредиторской задолженности ведется, естественно, по каждому кредитору отдельно, а в обобщающих показателях отражают общую сумму кредиторской задолженности и дают ее, разбивая на восемь групп.

По действующим правилам в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в числе других дополнительных данных указывают сведения «о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности». В состав кредиторской задолженности входят показатели по следующим ее видам:

* Поставщики и подрядчики;
* Векселя к уплате;
* Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами;
* Задолженность перед персоналом организации;
* Задолженность перед бюджетом и социальными фондами;
* Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов;
* Авансы полученные;
* Прочие кредиторы.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность делится по срокам ее погашения на две группы:

– краткосрочная – задолженность, которая должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты;

– долгосрочная – задолженность, которая должна быть погашена более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Если кредитор по наступление сроков исполнения обязательства не обращается к организации-дебитору с требованием о выплате долгов, кредиторская задолженность остается в распоряжении дебитора, и он может либо вернуть кредитору долги по собственной инициативе, либо использовать невостребованные средства в составе своего имущества. Не возврат долга влечет за собой применение к должнику определенных имущественных санкций: взыскание неустойки, предусмотренной договором; штрафов, установленных законом; процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате. Кредиторы могут взыскать с дебитора и убытки, причиненные им несвоевременным возвратом или невозвратом долгов: по общему правилу убытки возмещаются в части, не покрытой неустойкой или процентами, взыскиваемыми за пользование чужими денежными средствами. Не возврат долгов может привести к возбуждению в Арбитражном суде дела о несостоятельности (банкротстве) организации-дебитора.

В тех случаях, когда организация-дебитор не принимает никаких мер по добровольному возврату долгов, у кредиторов остается возможность принудительного взыскания, которое в зависимости от характера кредиторской задолженности осуществляется одним из двух способов:

1) в судебном порядке;

2) во внесудебном порядке.

Организация или гражданин, права которых нарушены, могут обратиться с требованиями (исками) об их защите в соответствующий орган – суд, Арбитражный суд, Третейский суд (ст. 11 ГК РФ). Однако возможность защиты нарушенного права ограничена определенным сроком, который называется исковой давностью.

Текущую дебиторскую и кредиторскую задолженность по сфере возникновения можно подразделить на группы:

1. задолженность, возникающую в результате основной деятельности организации;
2. задолженность по другим операциям.

К первой группе относится задолженность покупателей (дебиторская задолженность) и задолженность перед поставщиками (кредиторская задолженность). Задолженность первой группы учитывается на счетах:

№62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», и №60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

К дебиторской задолженности второй групп относятся:

* авансы, выдаваемые физическим лицам (счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»);
* суммы по предъявленным претензиям и судебным искам (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.2 «Расчеты по претензиям»);
* задолженность работников организации по товарам, проданным в кредит, выданным займам, возмещению материального ущерба (счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям») 4
* задолженность учредителей по вкладам в уставный (складочный) капитал (счет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»);
* задолженность по прочим операциям (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

К кредиторской задолженности второй группы относятся:

* + задолженность по различным платежам в бюджет (счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»);
  + задолженность по платежам в фонд социального страхования, пенсионный фонд, фонд медицинского страхования (счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»);
  + задолженность страховым компаниям по заключенным договорам имущественного и личного страхования (счет 76 субсчет 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»);
  + обязательства по выплате дивидендов (счет 75, субсчет 75.2 «Расчеты по выплате доходов»);
  + задолженность по операциям некоммерческого характера (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

Дебиторская задолженность в зависимости от предполагаемых сроков ее погашения – в течение 12 месяцев или более чем через 12 месяцев после отчетной даты – отражается в активе баланса (по строке 240 и 230 соответственно). Кредиторскую задолженность показывают в пассиве баланса (по строке 620).

По возможности оценки в составе дебиторской и кредиторской задолженности выделяются две группы:

1. точная задолженность, величину которой можно определить (например, долг покупателей за отгруженный товар);
2. оцениваемая задолженность, величина которой определяется не в виде жестко фиксированной суммы в рублях, а подлежит расчету; сюда, к примеру, можно отнести задолженность по расчетам за товары в иностранной валюте (возникновение курсовых либо суммовых разниц).

Исковая давность – это срок для защиты прав по иску лица, право которого нарушено. Таким образом, в гражданском праве срок исковой давности представляет собой период времени, установленный законом для судебной защиты лица, право которого нарушено (ст. 195 ГК РФ).

Согласно ст. 195 ГК РФ общий срок защиты имущественных прав составляет 3 года. Для правильного исчисления срока исковой давности решающее значение имеет установление начального момента течения срока давности. Ст. 200 ГК РФ устанавливает, что течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права.

Исковая давность не распространяется:

* на требования о защите личных неимущественных прав и других нематериальных благ, кроме случаев, предусмотренных законом;
* на требования вкладчиков к банку о выдаче вкладов;
* на требование о возмещение вреда, причиненного жизни или здоровью гражданина. Требования, предъявленные по истечении 3 лет с момента возникновения права на возмещения такого вреда, удовлетворяются за прошлое время (не более чем за три года, предшествования предъявлению иска);
* на требования собственника или иного владельца об устранении нарушения его права, если даже они не соединены с лишением владения;
* на другие требования в случаях, установленных законом.

По обязательствам с определенным сроком исковой давности течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения. В этот момент кредитору уже известно, что обязательство должно быть исполнено и что исполнение не последовало.

Следует отметить, что помимо общего срока исковой давности законом предусмотрено и применение сокращенных и более длительных по сравнению с общим сроком сроков исковой давности. Например, ст. 181 ГК РФ для признания сделок ничтожными устанавливает более длительный срок (10 лет), а для признания сделок оспоримыми – 1 год.

В соответствии со ст. 203 ГК РФ течение срока исковой давности может быть прервано путем предъявления иска в установленном порядке или совершением, обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга. Перечень оснований перерыва течения срока исковой давности, установленный данной статьей ГК РФ, не может быть изменен или дополнен по усмотрению сторон и не подлежит расширенному толкованию.

После перерыва течения срока исковой давности начинается заново, причем время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок.

Статьей 199 ГК РФ введено правило, согласно которому предприятие вправе обратиться в Арбитражный суд за защитой своих прав и по истечении срока исковой давности при условии, что другой стороной не сделано заявление о применении исковой давности до вынесения судом решения.

На практике это означает, что истечение срока исковой давности до предъявления иска может служить основанием для отказа в удовлетворении исковых требований истца только в том случае, если соответствующее заявление было сделано ответчиком в споре.

**1.2 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Расчеты с поставщиками и подрядчиками относится к одному из видов расчетов в зависимости от субъектов – участников отношений, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками направлен на сбор и обобщение информации о расчетах за полученные покупателем товарно-материальные ценности, принятые заказчиком выполненные работы и потребленные услуги, расчетные документы по которым акцептованы и подлежат оплате через кредитную организацию.

К поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие сырье и другие товарно-материальные ценности, а также выполняющие разные работы (капитальный, текущий ремонт основных средств, монтаж оборудования, погрузо-разгрузочные работы и др.), и оказывающие различные виды услуг (транспортные перевозки, обеспечение связи, коммунальные и прочие услуги). Расчетный документ – это оформленное распоряжение плательщика (клиента или кредитной организации) о списании денежных средств со своего счета и перечислении их на счет покупателя средств или на счет, указанный получателем средств (изыскателем).

Рассматриваемое направление учета расчетов относится к учету обязательств организации по оплате товаров, работ, услуг, возникающих в связи с их приобретением у сторонних организаций. В Гражданском Кодексе РФ обязательство определяется как отношение, в силу которого должник должен совершить в пользу кредитора определенное действие, а кредитор вправе требовать от должника исполнения его обязанности. Согласно ст. 407–419 ГК РФ основаниями прекращения обязательств могут быть:

* надлежащее исполнение (ст. 408 ГК РФ);
* зачет (ст. 410 ГК РФ);
* новация (ст. 414 ГК РФ);
* прощение долга (ст. 415 ГК РФ);
* ликвидация юридического лица, являющегося должником или кредитором в обязательстве, кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (ст. 419 ГК РФ).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг либо одновременно с ними с согласия организации. Поставщикам и подрядчикам может быть выдан в соответствии с хозяйственным договором аванс. Организации сами выбирают форму расчетов за поставленную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками предназначен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы, оказанные услуги отражаются на данном счете независимо от времени оплаты, подробнее там отражаются следующие сведения:

* о полученных товарно-материальных ценностях, принятых, выполненных работах и потребленных услугах, расчетные документы на которые акцептованы;
* о товарно-материальных ценностях, работах и услугах, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (неотфактурованные поставки);
* об излишках товарно-материальных ценностей, выявленных при их приемке;
* о выданных поставщикам и подрядчикам авансах;
* о курсовых и суммовых разницах.

Основанием для принятия на учет кредиторской задолженности перед поставщиками являются расчетные документы (счета, счет-фактуры) и документы, свидетельствующие о факте свершения сделки (товарно-транспортные накладные, приходные ордера, приемные акты, акты выполненных работ, услуг).

В таблице 1 приведены основные факты расчетов с поставщиками и подрядчиками и обусловленные ими корреспонденции счетов бухгалтерского учета.

Таблица 1. Типовые бухгалтерские проводки по счету №60

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание хозяйственной операции** | **Корреспондирующие счета** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Акцептованы счета-фактуры поставщиков | 07,08,10,11,15,  20,23,25,26,29,44 | 60 |
| Начислен НДС | 19 | 60 |
| Оплачены счета поставщиков или подрядчиков; выданы авансы поставщикам и подрядчикам. | 60 | 50,51,52,55 |
| Отражены суммы, зачтенные при взаимных расчетах | 60 | 62 |
| Начислены курсовые разницы, возникающие при расчетах в иностранной валюте:  Положительные  Отрицательные | 60  91.2 | 91.1  60 |
| Начислены суммовые разницы в расчетах между российскими организациями за материальные ценности:  Положительные  Отрицательные | 10  10 | 60  60 (красное сторно) |
| НДС к вычету по оприходованным и оплаченным товарно-материальным ценностям | 68 | 19.3 |

Счёт 60 – пассивный, на нём производят расчёт с поставщиками. Сальдо кредитовое на начало месяца – это задолженность поставщикам по неоплаченным, но акцептованным счетам.

Счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учёту товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учёта этих ценностей (либо счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») или счетов учёта соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учёта производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика в пределах сумм акцепта. При обнаружении недостач по поступившим товарно-материальным ценностям, несоответствия цен, обусловленных договором, счет 60 кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет 2 «Расчеты по претензиям»).

В настоящее время организации сами выбирают форму расчётов за поставленную продукцию или оказанные услуги. В Положении о безналичных расчётах в РФ предложена новая форма расчётов, основанная на использовании выписываемого поставщиком платёжного требования-поручения. Оно принимается банком покупателя к исполнению только при наличии средств на расчётном счёте покупателя и при его письменном согласии оплатить полностью или частично платёжное требование-поручение. При этой форме расчётов поставщик на отгруженную продукцию оформляет платёжное требование-поручение и пересылает его плательщику, который, ознакомившись с ним, принимает решение об оплате. Приняв решение оплатить, плательщик подписывает его, скрепляет подписи печатью и сдаёт в свой банк. Банк плательщика списывает деньги с его расчётного счёта и переводит их в банк поставщика для зачисления на счёт поставщика. Бухгалтерские записи списанных и зачисленных сумм производятся на основании выписок банка с расчётного счёта.

Без согласия организации в безакцептном порядке оплачиваются требования за отпущенный газ, воду, электроэнергию, выписанные на основании показателей измерительных приборов и действующих тарифов, а также за канализацию, пользование телефоном, почтово-телеграфные услуги.

Сумму НДС поставщики и подрядчики включают в счета на оплату и в бухгалтерском учете покупателя производится запись по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с кредитом счета 60 (Дт 19 Кт 60). В соответствии с законодательством НДС подлежит вычету. Затраты на оплату процентов по кредитам поставщиков и подрядчиков за приобретенные ценности, выполненные работы и оказанные услуги отражают по дебету счетов учета затрат на производство (поскольку они включаются в себестоимость продукции) и кредиту счета 60.

При поступлении товарно-материальных ценностей, на которые не получены расчетные документы поставщиков, по кредиту счета 60 отражается стоимость ценностей, исходя из цены и других условий, предусмотренных договором. Если цена не указана и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет цену в отношении аналогичных ценностей.

Учет выданных авансов осуществляется обособленно в отдельных регистрах аналитического учета с целью получения информации о расчетах с конкретными поставщиками и контроля их состояния. Суммы выданных авансов перечисляются по платежному поручению с расчетного счета или других счетов в банках. Эти операции оформляются бухгалтерской записью: Дт 60 Кт 50, 51, 52, 55.

Перечисленные авансы поставщикам и подрядчикам учитываются по дебету этого счета до тех пор, пока не будут полностью выполнены и документально оформлены поставка материально-производственных запасов или объем предусмотренных договором работ, услуг. За полученные товары и выполненные работы, подтвержденные документально, возникает задолженность перед поставщиками или подрядчиками, которая уменьшается на сумму ранее выданных авансов.

При невыполнении договора поставки неиспользованные средства авансов возвращаются поставщиком на расчетный счет покупателя. Такая операция оформляется платежным поручением, в котором обязательно должно быть указано основание (номер и дата платежного поручения, по которому зафиксировано получение аванса, а также договора). Возврат поставщиком неиспользованной суммы авансов оформляется бухгалтерской записью: Дт 50, 51, 52, 55 Кт 60.

Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по:

* поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
* поставщикам по неоплаченным в срок расчетным документам;
* поставщикам по неотфактурованным поставкам;
* авансам выданным;
* поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
* поставщикам с просроченной оплатой векселей;
* поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 60 обособленно.

При журнально-ордерной форме учёта учёт расчётов с поставщиками ведут в журнале-ордере №6. В данном журнале синтетический учет сочетается с аналитическим. Аналитический учёт расчётов с поставщиками при расчётах и в порядке плановых платежей ведется в ведомости №5, данные которой в конце месяца включают общими итогами по корреспондирующим счетам в журнал-ордер №6.

Приведем примеры задач по расчетам с поставщиками и подрядчиками:

**Пример 1.**

Организация заключила договор с поставщиком на приобретение материалов, стоимостью 590 000 руб., в том числе НДС – 90 000 руб. в соответствие с договором 25 октября организация перечислила частичную предоплату поставщику, в сумме 420 000 руб. 6 ноября материалы были получены полностью, после чего был произведен окончательный расчет, в сумме 170 000 руб.

Решение:

1. 25 октября перечислен аванс с расчетного счета: Дт 60. расчеты по авансам выданным Кт 51 на сумму 420 000 руб.
2. 6 ноября получены материалы:

а) сумма без НДС – Дт 10 Кт 60 на сумму 500 000 руб.

б) сумма НДС – Дт 19 Кт 60 – 90 000 руб.

3. зачтен ранее полученный аванс: Дт 60 Кт 60. расчеты по авансам выданным, на сумму 420 000 руб.

4. произведен окончательный расчет: Дт 60 Кт 51 – 170 000 руб.

5. НДС к вычету: Дт 68 Кт 19 на сумму 90 000 руб.

**Пример 2.**

Организация приобрела для производственных целей грузовой автомобиль стоимостью 40 120 $, в т.ч. НДС 6 120 $. Оплата предусмотрена договором в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на момент оплаты. Автомобиль получен в сентябре, оплата была произведена в октябре. Курс ЦБ РФ на дату принятия кредиторской задолженности по оплате автомобиля – 28–85 руб., а на дату оплаты поставщику – 29–15 руб.

Решение:

1. сентябрь. Получен автомобиль, его необходимо оприходовать: а) на сумму без НДС: Дт 08 Кт 60 – 980 900 руб. б) на сумму НДС: Дт 19 Кт 60 – 176 562 руб.
2. октябрь. Произведена оплата поставщику: Дт 60 Кт 51 – 1 169 498 руб.
3. отражаем отрицательную суммовую разницу: Дт 08 Кт 60 на сумму 10 200 руб. (эту цифру получили путем произведения стоимости автомобиля без учета налога на курсовую разницу).
4. отражаем НДС по отрицательной разнице: Дт 19 Кт 60 на сумму 1 836 руб. (данную цифру нашли как и предыдущую, путем произведения суммы налога на курсовую разницу).

**1.3 Учет расчетов с покупателями и заказчиками**

Покупатели и заказчики – это организации. Приобретающие произведенную продукцию, товары, прочие ценности, потребляющие оказываемые им услуги и выполненные работы. Для обобщения информации о расчетах за продукцию, товары, работы и услуги предназначен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В расчетах с покупателями может применяться как наличная, так и безналичная форма расчетов.

Расчеты наличными производятся в пределах 60 000 рублей по одной сделке. Расчеты с участием граждан, когда последние не связаны с предпринимательской деятельностью, могут производиться наличными деньгами без ограничения суммы.

В безналичном порядке расчеты должны производиться только через банки и иные кредитные организации, в которых организациям открыты соответствующие счета, если иное не установлено законом. Этот порядок предусматривает перечисление денежных средств с расчетного счета и отправку расчетных документов в другой банк для завершения соответствующих видов связи, предусмотренных законодательством и договором.

Расчеты с покупателями и поставщиками производятся платежными поручениями, платежными требованиями-поручениями, в виде товарообменных операций (бартерные сделки), в порядке уступке права требования, договора мены инкассовыми поручениями, аккредитивами, векселями, чеками.

Порядок учета расчетов с покупателями и заказчиками зависит от выбранного метода учета реализации продукции.

Если за момент реализации продукции принимается момент оплаты ранее отгруженной продукции, то дебиторская задолженность учитывается по производственной себестоимости по дебету счета 45 «Товары отгруженные» (с кредита счета 43 «Готовая продукция»). По мере оплаты отгруженной продукции (дебет 51, 52 и других счетов, кредит 90 «Продажи») ее списывают с кредита 45 в дебет 90. одновременно начисляется НДС по реализованной продукции (дебет 90 кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

Если за момент реализации продукции принимается момент ее отгрузки, то дебиторская задолженность, отражается по цене реализации продукции на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

К этому счету могут быть открыты следующие субсчета:

1. «Расчеты в порядке инкассо».
2. «Расчеты плановыми платежами».
3. «Векселя полученные» и другие.

На субсчете 62.1 «Расчеты в порядке инкассо» учитываются расчеты по предъявленным покупателям и заказчикам и принятым банком к оплате расчетным документам за отгруженную продукцию (товары), выполненные работы и оказанные услуги.

На субсчете 62.2 «Расчеты плановыми платежами» учитываются расчеты с покупателями и заказчиками при наличии хозяйственных длительных связей с ними, если такие расчеты носят постоянный характер и не завершаются поступлением оплаты по отдельному расчетному документу, в частности расчеты плановыми платежами.

На субсчете 62.3 «Векселя полученные» учитываются расчеты с покупателями и заказчиками, обеспеченные полученными векселями.

На суммы оплаты за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги предприятие предъявляет расчетные документы покупателю или заказчику и производит следующую бухгалтерскую запись:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи»

Поскольку отгруженная продукция считается реализованной, то с ее стоимости начисляется НДС (дебет 90 кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам») при погашении покупателями и заказчиками своей задолженности, она списывается с кредита счета 62 в дебет счетов денежных средств.

Если по полученному векселю предусмотрено взимание процента от суммы векселя, то на величину процента кредитуют счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В соответствии с заключенными договорами предприятие может получать авансы на поставку материальных ценностей под выполнение работ или при оплате продукции и работ по частичной их готовности.

Для учета полученных от покупателя (заказчика) авансов (предварительной оплаты) используется субсчет счета 62. – «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным».

Суммы, полученные предприятием авансом (предварительной оплаты), отражаются на счете 62 обособленно в виде кредиторской задолженности в корреспонденции со счетами учета денежных средств Дебет 51 Кредит 62.

Одновременно производится начисление налога на добавленную стоимость, подлежащего взносу в бюджет с суммы полученного аванса (предварительной оплаты) по установленной ставке. На сумму начисленного налога уменьшается сумма аванса на счете 62 и увеличивается задолженность бюджету Дебет 62 – авансы полученные Кредит 68 НДС.

При последующей отгрузке продукции, выполнении работ (услуг), сумма начисленного налога на добавленную стоимость по авансу сторнируется: Дебет 62 Кредит 68 сторно, а затем отражаются все операции, связанные с реализацией продукции в общеустановленном порядке с использованием счета 90 «Продажи».

Зачет полученных авансов производится внутренней записью по субсчетам счета 62: Дебет 62. – авансы полученные Кредит 62.

Предприятие, выполняющее работы долгосрочного характера (строительные, научно-проектные, геологические и т.п.), используют для учета выполненных этапов, имеющих самостоятельное значение, счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

С 01.01.2000 года, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» это правило распространено на продукцию и услуги. Каждый законный и оплаченный этап работ представляет собой объем реализованных, выполненных работ данного отчетного периода. Стоимость законченных предприятием этапов работ, принятых в установленном порядке и оплаченных заказчиком, относится в Дебет счета 46 в корреспонденции с Кредитом счета 90. одновременно сумма затрат по законченным и принятым этапам работ списывается с Кредита счета 20 «Основное производство» в Дебет счета 90. Оплата заказчиком этапов работ учитывается на счете 62 (Дебет 51 Кредит 62). По окончании всех этапов работ в целом оплаченная заказчиком стоимость этапов, учтенная на счете 46, списывается в Дебет счета 62.

Аналитический учет по счету 62 ведут по каждому предъявленному покупателем и заказчиком счету, а при расчетах в порядке плановых платежей – по каждому покупателю и заказчику. Построение аналитического учета должно обеспечить получение данных о задолженности, обеспеченной: векселями, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселями, дисконтированными (учетными) в банках, векселями по которым денежные средства не поступили в срок.

Таблица 2. Типовые бухгалтерские проводки по счету №62

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание операций** | **Корреспондирующие счета** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Получен аванс от покупателя под отгрузку продукции | 51 | 62.1 |
| 2 | Начислен НДС с аванса | 62.1 | 68 |
| 3 | Отражена задолженность покупателя за проданные товары | 62 | 90.1 |
| 4 | Восстановлен НДС по сумме аванса | 62.1 | 68 |
| 5 | Произведен зачет аванса | 62 | 62.1 |
| 6 | Поступление денежных средств от покупателя в окончательный расчет | 51 | 62 |
| 7 | Отражена задолженность покупателя на сумму стоимости реализуемого прочего имущества | 62 | 91.1 |
| 8 | Отражено получение векселя от покупателя | 62 | 62.3 |
| 9 | Списание не оплаченной задолженности на счет резерва по сомнительным долгам | 63 | 62 |
| 10 | Списание неоплаченной задолженности покупателя при отсутствии резерва по сомнительным долгам | 91 | 62 |

При использовании в организации журнально-ордерной формы учета, расчеты с покупателями и заказчиками отражаются в журнале-ордере №11 «Учет отгрузки и продажи», при небольшом объеме учетной информации – в журнале-ордере №6.

**Пример 3.**

У продавца отражены проводки на 62 счете:

1. 25 октября.

Получен аванс: Дебет 51 Кредит 62. расчеты по авансам полученным

1. Начислен НДС к уплате

Дебет 62. расчеты по авансам полученным Кредит 68

1. 6 ноября

Отражена выручка по моменту отгрузки материалов

Дебет 62 Кредит 90

1. Начислен НДС

Дебет 90 Кредит 68

1. Восстановлен НДС с предоплаты

Дебет 68 Кредит 62. расчеты по авансам полученным

1. Зачтена сумма аванса за отгруженную продукцию

Дебет 62. расчеты по авансам полученным Кредит 62

1. Сумма поступила в окончательный расчет

Дебет 51 Кредит 62

**1.4 Учет расчетов с поставщиками и покупателями в условных денежных единицах**

Гражданский кодекс не делает никаких ограничений по видам валют, в которых может быть определена цена товаров, работ или услуг по договору. Однако на территории РФ все расчеты производятся только в рублях. Поэтому цена, установленная в иностранной валюте или в условных денежных единицах, пересчитывается в рублях.

В бухгалтерском учете рублевый эквивалент денежного обязательства отражается в момент его возникновения – на дату перехода права собственности на товар или дату принятия выполненных работ, услуг. Однако за время, которое проходит с момента отражения денежного обязательства в бухучете и до даты его погашения (оплаты цены товара), курс иностранной валюты или условных денежных единиц может измениться. Соответственно изменится в рублевом выражении и сумма задолженности. В этом случае и возникает суммовая разница, т.е. разница между рублевой оценкой денежного обязательства на дату его возникновения и дату погашения.

Суммовая разница отражается в учете у обеих сторон договора – как у покупателя (заказчика), так и у продавца (поставщика, исполнителя).

Под суммовой разницей у продавца (поставщика, исполнителя) понимается разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте или условных денежных единицах, исчисленной по официальному курсу или иному курсу, согласованному сторонами на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.

Под суммовой разницей у покупателя (заказчика) понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте или условных единицах, исчисленной по официальному или иному согласованному сторонами курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету соответствующей кредиторской задолженности, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания расхода в бухгалтерском учете.

Суммовые разницы могут быть положительными и отрицательными. Суммовые разницы, увеличивающие доход продавца и уменьшающие расход покупателя, являются положительными. Суммовые разницы, уменьшающие доход продавца и увеличивающие расход покупателя, являются отрицательными.

Начиная с 2000 г. с введением в действие ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» изменился порядок отражения суммовых разниц в бухгалтерском учете. Теперь суммовая разница корректирует (увеличивает или уменьшает) величину доходов у продавца или величину расходов у покупателя.

В бухгалтерском учете необходимо сделать следующие проводки при отражении суммовых разниц у продавца:

Дебет 62 Кредит 90.1 – отражена задолженность покупателя за отгруженную продукцию;

Дебет 90.3 Кредит 68 – начислен НДС (при учете в целях налогообложения по моменту отгрузки);

Дебет 51 Кредит 62 – получена оплата за отгруженную продукцию.

При возникновении положительной курсовой разницы:

Дебет 62 Кредит 90.1 – увеличена выручка от реализации на положительную суммовую разницу;

Дебет 90.3 Кредит 68 – отражен НДС с положительной суммовой разницы.

При возникновении отрицательной курсовой разницы:

Дебет 62 Кредит 90.1 – уменьшена выручка на отрицательную суммовую разницу;

Дебет 90.3 Кредит 68 сторно – уменьшена задолженность перед бюджетом по НДС (при учете в целях налогообложения по моменту отгрузки).

Суммовые разницы могут возникать не только у продавцов товаров, но и у покупателей. Когда оприходование товара предшествует его оплате и при этом курс доллара растет, покупатель оплачивает сумму большую, чем рублевая оценка товара, отраженная на счетах бухгалтерского учета, отсюда возникает отрицательная суммовая разница. Если курсы валют снижаются, у покупателя соответственно возникает положительная курсовая разница. В соответствии с ПБУ 10/99 расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине оплаты, которая определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц.

В бухгалтерском учете это отражается проводками:

Дебет 10 (15,41) Кредит 60 – оприходованы МПЗ (материально-производственные запасы);

Дебет 19 Кредит 60 – отражен НДС;

Дебет 60 Кредит 51 – оплачены МПЗ.

При возникновении отрицательной суммовой разницы:

Дебет 10 (15,41) Кредит 60 – увеличена стоимость МПЗ на отрицательную суммовую разницу;

Дебет 19 Кредит 60 – отражен НДС с отрицательной суммовой разницы.

При возникновении положительной суммовой разницы:

Дебет 10 (15,41) Кредит 60 сторно – уменьшена стоимость МПЗ на положительную суммовую разницу;

Дебет 19 Кредит 60 сторно – отражен НДС с положительной суммовой разницы.

**1.5 Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами**

Для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не отраженных на счетах 60 – 70, предназначен счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» могут открываться следующие субсчета:

* 76.1 – Расчеты по имущественному и личному страхованию;
* 76.2 – Расчеты по претензиям;
* 76.3 – Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам;
* 76.4 – Расчеты по депонированным суммам и др.

На субсчете 76.1 отражаются расчеты по страхованию имущества и персонала (кроме расчетов по социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию) организации, в котором организация выступает страхователем.

Исчисленные суммы страховых платежей отражаются по кредиту счета 76 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или других источников страховых платежей. Перечисление сумм страховых платежей страховым организациям отражается по дебету счета 76 в корреспонденции со счетами учета денежных средств. В дебет 76 счета списываются потери по страховым случаям (уничтожение и порча производственных запасов) с кредита счетов учета производственных запасов, основных средств и др. по дебету счета 76 отражается сумма страхового возмещения, причитающаяся по договору страхования работника организации в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Суммы страховых возмещений, полученных организацией от страховых организаций, в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счетов учета денежных средств. Не компенсируемые страховыми возмещениями потери от страховых случаев, списываются с кредита счета 76 на счет 99 «Прибыли и убытки». Аналитический учет ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования.

На субсчете 76.2 отражаются расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а так же по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам. Взаимные претензии возникают в основном из-за несоблюдения условий договора и обязательств по расчетам. Эти претензии могут быть урегулированы до передачи дела в суд (арбитраж) и в соответствии с Положением о претензионном порядке урегулирования споров.

По дебету счета 76.2 отражаются расчеты по претензиям:

* К поставщикам, подрядчикам и транспортным организациям, по выявленным при проверке их счетов (после акцепта последних), несоответствие цен и тарифов, обусловленных договорами, а так же при выявлении арифметических ошибок – в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или со счетами учета производственных запасов, товаров и соответствующих затрат, когда завышение цен либо арифметические ошибки, в предъявленных поставщиками и подрядчиками счетах, обнаружились после того, как записи по счетам учета ТМЦ (товарно-материальных ценностей) или затрат, были совершены (исходя из цен и подсчетов, отфактурованных поставщиками и подрядчиками).
* К поставщикам материалов, товаров, как и к организациям, перерабатывающим материалы, за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу – в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
* К поставщикам, транспортным и другим организациям за недостачи груза в пути сверх предусмотренных в договоре величин – в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
* За брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков, в суммах, признанных плательщиками или присужденных судом – в корреспонденции со счетами затрат на производство.
* К кредитным организациям по суммам ошибочно списанным (перечисленным) по счетам организации – в корреспонденции со счетами учета денежных средств, кредитов.
* По штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемых с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, потребителей транспортных и других услуг за несоблюдение договорных обязательств, в размерах, признанных плательщиками или присужденных судом – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 76 кредитуется на суммы поступивших платежей в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Суммы, которые взысканию не подлежат, относятся, как правило, на те счета, с которых были приняты на учет по дебету счета 76. Аналитический учет ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям.

Субсчет 76.3 используется для расчетов по причитающимся организации дивидендам и другим доходам, в том числе по прибыли, убыткам и другим результатам по договору простого товарищества. Подлежащие получению (распределению) доходы, отражаются по дебету счета 76 и кредиту счета 91. Активы, полученные организацией в счет доходов, приходуются по дебету счетов учета активов и кредиту счета 76.

Субсчет 76.4 предназначен для учета расчетов с работниками предприятия по депонированным суммам.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателя) суммы оплаты труда, дохода от участия организации, отражаются по кредиту счета 76. субсчет «Расчеты по депонированным суммам» в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

При истечении установленных сроков выдачи наличных денежных средств кассир должен:

1. проставить штамп или сделать отметку от руки «Депонировано» в платежной (расчетно-платежной) ведомости напротив фамилий лиц, которым не выплачены заработная плата, пособие по социальному страхованию или стипендии;
2. составить реестр депонированных сумм;
3. сделать в конце ведомости надпись о фактически выплаченных и подлежащих депонированию суммах, сверить их с общим итогом по ведомости и скрепить надпись своей подписью;
4. записать в кассовую книгу, фактически выплаченную сумму.

Депонированные суммы оплаты труда на следующий день после истечения срока хранения сдаются на расчетный счет в кредитной организации, и на сданные суммы оформляется расходный кассовый ордер.

Невостребованные работниками депонированные суммы хранятся в течение трех лет (до истечения срока исковой давности) и выдаются в течение этого периода по первому требованию работника.

По истечении сроков исковой давности, невостребованные суммы депонированной оплаты труда списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы» на основании данных проведенной инвентаризации и приказа руководителя организации.

В этом случае должна делаться следующая запись:

Дебет 76.субсчет «Расчеты по депонированным суммам»

Кредит 91 – списаны депонированные суммы по истечению срока исковой давности.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 76 обособленно.

Таблица 3. Типовые бухгалтерские проводки по счету №76

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание операций** | **Корреспондирующие счета** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Перечислены суммы страховых платежей по договору страхования имущества | 76.1 | 51 |
| 2 | Списаны потери ТМЦ по страховому случаю | 76.1 | 10, 41 |
| 3 | Списаны потери денежных средств по страховому случаю | 76.1 | 51, 52 |
| 4 | Начислено страховое возмещение, причитающееся по договору страхования работнику организации | 76.1 | 73 |
| 5 | Исчислены суммы страховых платежей, причитающиеся к уплате по договорам обязательного и добровольного страхования, включаемые в состав соответствующих расходов | 76.1 | 08, 15, 20, 44 и др. |
| 6 | Исчислены суммы страховых платежей, причитающиеся к уплате по договорам обязательного и добровольного страхования, включаемые в состав прочих расходов | 76.1 | 91 |
| 7 | Получены суммы в возмещение ущерба при наступлении страхового случая | 76.1 | 51, 52, 55 |
| 8 | Списаны некомпенсируемые страховыми возмещениями потери от страхового случая | 76.1 | 99 |
| 9 | Списаны до оприходования ценностей на задолженность поставщика отклонения вследствие:  – недостачи ценностей сверх предусмотренных в договоре величин;  – несоответствие цен, тарифов и качества ценностей;  – арифметических ошибок. | 76.2 | 60 |
| 10 | Списаны после оприходования ценностей на задолженность поставщика отклонения вследствие:  – недостачи ценностей сверх предусмотренных в договоре величин;  – несоответствие цен, тарифов и качества ценностей;  – арифметических ошибок. | 76.2 | 01, 07, 08, 10, 41 и др. |
| 11 | Списаны на задолженность сторонних лиц (поставщиков, подрядчиков) возникшие по их вине суммы брака и потерь | 76.2 | 20, 23 и др. |
| 12 | Претензии по суммам, ошибочно списанным со счетов организации | 76.2 | 51, 52 и др. |
| 13 | Претензии по штрафам, пеням, неустойкам, взысканных с контрагентов за несоблюдение договорных обязательств, признанные должниками или присужденные арбитражным судом | 76.2 | 91 |
| 14 | Сумма НДС в составе оплаченных санкций по претензиям | 76.2 | 68 |
| 15 | Поступили в кассу суммы по удовлетворенным претензиям | 76.2 | 50 |
| 16 | Поступили на расчетные и валютные счета суммы по удовлетворенным претензиям | 76.2 | 51, 52 |
| 17 | Поступили от поставщиков МЦ в погашение признанной претензии | 76.2 | 15 |
| 18 | Списаны суммы неудовлетворенных претензий в дебет счетов, с которых они были списаны на сч. 76 при оформлении претензий | 76.2 | 60, 20, 23, 51, 52 и др. |
| 19 | Списаны суммы предъявленных штрафов, пеней, неустоек, не признанных арбитражным судом | 76.2 | 91 |

Ниже приведем основные учетные записи по субсчету 76.3 и 76.4.

1. Начислены подлежащие получению доходы от участия в капитале сторонних организаций, в т.ч. прибыль по договору простого товарищества

Дебет 76.3 Кредит 91

1. Отражен причитающийся товариществу убыток, от деятельности простого товарищества

Дебет 91 Кредит 76.3

1. Получены начисленные дивиденды и другие доходы

Дебет 51 Кредит 76.3

1. Депонирована неполученная заработная плата

Дебет 70 Кредит 76.4

1. Сданы депонированные суммы в банк

Дебет 51 Кредит 50

1. Выплачена депонированная заработная плата

Дебет 76.4 Кредит 50

1. Списаны невостребованные депонированные суммы по истечению срока исковой давности

Дебет 76.4 Кредит 91.

**1.6 Учет расчетов по посредническим операциям**

Одной из форм приобретения или реализации товаров, услуг предприятиями является организация этих процессов на основе договоров поручения или комиссии.

Согласно ГК РФ договор комиссии представляет договор, по которому одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

Договор комиссии является возмездным, т. к. комиссионер за совершаемые сделки получает от комитента вознаграждение. Однако отсутствие условия о вознаграждении не влечет за собою возможности признания сделки недействительной. Если размер вознаграждения сторонами не был согласован и он не может быть определен исходя из условий договора, вознаграждение уплачивается после исполнения договора комиссии в сумме, которая при сравнимых обстоятельствах обычно взимается за аналогичные услуги.

ГК РФ предусматривает, что принятое на себя поручение комиссионер обязан исполнить на наиболее выгодных для комитента условиях. Комиссионер выполняет договор в соответствии с указаниями комитента, но когда таких указаний нет – в соответствии с обычаями делового оборота или иными, обычно предъявленными, требованиями.

Согласно ГК комиссионеру, действующему в качестве предпринимателя, может быть предоставлено комитентом право отступать от его указаний без предварительного запроса, а комиссионер в этом случае обязан в разумный срок уведомить комитента о допущенных отступлениях, если иное не предусмотрено договором. Главное в этих отношениях состоит в том, что возможность отступления от полученных указаний возникает при наличии уполномочия на то комитента.

Комиссионеру предоставляется возможность удерживать находящиеся у него вещи, которые подлежат передаче комитенту, в обеспечение своих требований, прежде всего по выплате вознаграждения. В зависимости от совершаемых комиссионером действий можно выделить:

1. договор комиссии по продаже активов через комиссионера;
2. договор комиссии по покупке активов через комиссионера.

В зависимости от участия комиссионера в расчетах, договор комиссии может предусматривать участие комиссионера в расчетах, либо комиссионер может не участвовать в расчетах по продаже или покупке активов.

В зависимости от используемых в договоре цен можно выделить:

1. договор комиссии, по которому продажная цена равна цене фактической продажи;
2. договор комиссии, по которому продажная цена меньше цены фактической реализации активов.

При осуществлении комиссионной операции по продаже активов в учете комитента должна отражаться реализация данных активов. Особенность данной операции является наличие дополнительных затрат по уплате комиссионного вознаграждения комиссионеру. Предприятие комитент может отразить в составе своих затрат расходы комиссионера по исполнении поручения. Поскольку комиссионер обязуется совершить по поручению комитента одну или несколько сделок от своего имени, не за счет комитента, комитент на основании отчета комиссионера обязан возместить ему израсходованные им на исполнение комиссионного поручения суммы.

В связи с этим, все расходы, связанные с реализацией товаров несет комитент, независимо от того, кто производит оплату этих расходов. В случае, если комиссионер оплатил данные расходы, комитент должен возместить их комиссионеру. Вознаграждение комиссионера комитент вправе отнести на издержки по реализации товаров.

Комиссионер для оплаты данных услуг может заключить кредитный банковский договор и от своего имени, но по поручению комитента. В этом случае проценты за кредит могут быть отнесены на себестоимость только в той их части, которая приходится на суммы кредита, напрямую выплаченные организациям, оказавшим услуги.

В соответствии с ГК РФ вещи, поступившие к комиссионеру от комитента, являются собственностью последнего. Таким образом, все средства, получаемые комиссионером за реализованный товар, принадлежит комитенту. В бухгалтерском учете комитент учитывает товар до момента его отчуждения, о факте которого комитент узнает из отчета комиссионера, предоставляемого обычно одновременно с оплатой.

Договор комиссии может предусматривать, что факт оказания услуги ежемесячно подтверждается отчетом комиссионера, в случае его утверждения комитентом. В данном случае отчет комиссионера является основанием для включения комиссионного вознаграждения в затраты по реализации продукции соответствующего месяца. В отчете должны быть указаны: наименование, количество, стоимость реализованной в данном месяце продукции, расчет комиссионного вознаграждения, причитающегося комиссионеру за услуги по реализации данной продукции.

Бухгалтерское оформление и налогообложение хозяйственных операций у комиссионера.

В бухгалтерском учете комиссионера должно быть отражено:

* принятие и прохождение комиссионного товара с использованием забалансового счета 004 «Товары, принятые на комиссии»;
* расчеты с комитентом;
* процесс реализации услуги.

**Бухгалтерское оформление хозяйственных операций у комитента**

*А) при продаже активов через Комиссионера*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование операций** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Переданы активы комитенотом на реализацию | 45 | 01, 10,  43, 41 |
| 2 | Продажа комиссионером активов с извещением комитента | 62 | 91 |
| 3 | Списана стоимость активов на основании извещения комитента о продаже активов | 91 | 45 |
| 4 | Отражен НДС с суммы выручки от реализации активов | 91 | 68.НДС |
| 5 | Начислены суммы расходов, возникших при реализации активов | 44 | 10 |
| 6 | Начислено комиссионное вознаграждение Комиссионеру | 44 | 76 |
| 7 | Отражен НДС с вознаграждения Комиссионера | 19 | 76 |
| 8 | Списана сумма коммерческих расходов на затраты по реализации | 90 | 44 |
| 9 | Определен финансовый результат:  – прибыль  – убытки | 90, 91  99 | 99  90, 91 |
| 10 | Получены денежные средства от Комиссионера | 51 | 62 |
| 11 | Зачет взаимозадолженности Комитента и комиссионера | 76 | 62 |

*Б) при покупке активов через Комиссионера*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование операций** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | перечислены денежные средства Комиссионеру под покупку активов | 60 | 50,51,52 |
| 2 | Начислена сумма комиссионного вознаграждения | 44 | 76 |
| 3 | Отражен НДС с комиссионного вознаграждения | 19 | 76 |
| 4 | Приняты активы от комиссионера | 01, 10,  40, 41 | 60 |
| 5 | Отражена сумма НДС с оприходованных активов | 19 | 60 |
| 6 | Перечислено вознаграждение | 76 | 51 |

**Типовые хозяйственные операции у комиссионера**

*А) при продаже активов Комитента*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование операций** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Поступили активы от Комитента на реализацию по договорной стоимости | 004 |  |
| 2 | Отгружен товар покупателю |  | 004 |
| 3 | Определена сумма задолженности покупателя | 62 | 76 |
| 4 | Отражено комиссионное вознаграждение Комиссионера | 76 | 90 |
| 5 | Начислен НДС с комиссионного вознаграждения | 90 | 68 |
| 6 | Получена оплата за реализованный товар | 51 | 62 |
| 7 | Перечислена Комитенту причитающаяся сумма за минусом комиссионного вознаграждения | 76 | 51 |

*Б) при покупке Комиссионером активов для Комитента*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование операций** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Поступили денежные средства от Комитента для приобретения активов | 50,51,52 | 62 |
| 2 | Начислена задолженность поставщикам товара на покупную стоимость товара НДС | 62 | 60 |
| 3 | Погашена задолженность поставщикам товара | 60 | 51 |
| 4 | Оприходован на забалансовый счет приобретенный товар | 004 | 90 |
| 5 | Учтено комиссионное вознаграждение | 62 | 90 |
| 6 | Начислена сумма НДС с оказанных услуг | 90 | 68.НДС |
| 7 | Передан товар комитенту |  | 004 |
| 8 | Начислены расходы на содержание организации | 44 | 70,69,51 |
| 9 | Списаны издержки обращения | 90 | 44 |
| 10 | Определены финансовые результаты по оказанным услугам:  – прибыль  – убытки | 90  99 | 99  90 |

**2. Практическая часть**

Таблица 3. Остатки по счетам бухгалтерского учета ОАО «Исток» на 1 марта 200Х года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Номер*  *счета* | *Наименование счетов* | *Сумма (руб.)* |
| 01 | Основные средства | 17 176 809 |
| 02 | Амортизация основных средств | 10 623 700 |
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности | 470 301 |
| 04 | Нематериальные активы | 637 500 |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | 191 250 |
| 07 | Оборудование к установке | 17 180 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы  из них в строительство здания | 4 543 217  4 035 038 |
| 09 | Отложенные налоговые активы | 25 600 |
| 10 | Материалы | 896 910 |
| 14 | Резервы под снижение стоимости материальных ценностей | 10 870 |
| 16 | Отклонение в стоимости материальных ценностей | 76 576 |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 161 445 |
| 20 | Основное производство | 1 973 509 |
| 43 | Готовая продукция | 3 174 000 |
| 50 | Касса | 9 800 |
| 51 | Расчетные счета | 269 844 |
| 52 | Валютные счета | 1 753 940 |
| 57 | Переводы в пути | 57 760 |
| 58 | Финансовые вложения | 1 980 000 |
| 59 | Резервы под обесценение финансовых вложений | 336 000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 858 355 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 1 245 813 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 579 600 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | 8 129 500 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам  в т.ч. излишне уплаченный налог на прибыль | 657 000  38 700 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 208 610 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 579 473 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 4 300 |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 54 544 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - |
| 76–1 | Расчеты с разными дебиторами | 17 846 |
| 76–2 | Расчеты с разными кредиторами | 581 100 |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства | 13 800 |
| 80 | Уставный капитал | 5 900 000 |
| 81 | Собственные акции (доли) | 1 113 000 |
| 82 | Резервный капитал | 2 385 000 |
| 83 | Добавочный капитал | 2 650 600 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1 980 000 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | 101 256 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 193 890 |
| 98 | Доходы будущих периодов | 106 370 |
| Итого |  | 71 707 568 |

Таблица 4. Бухгалтерская справка «Расшифровка состава себестоимости незавершенного производства и окончательного брака»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Название статей расхода | Незавершенное производство | | Окончательно забракованная продукция |
| на начало месяца | на конец месяца |
| 1 | Материалы | 865 748 | 452 774 | 1 050 |
| 2 | Основная и дополнительная заработная плата | 374 900 | 170 400 | 670 |
| 3 | Отчисления на социальные нужды | 134 964 | 61 344 | 251 |
| 4 | Общепроизводственные расходы | 597 897 | 231 992 | 1 001 |
|  | Итого: плановая (нормативная) ограниченная себестоимость | 1 973 509 | 916 510 | 2 972 |

Таблица 5. Журнал регистрации хозяйственных операций с корреспонденцией счетов за март 200Х года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | | Факты хозяйственной деятельности | Сумма  (руб.) | | | Корреспонденция  счетов | | | | |
| дебет | | кредит | | |
| 1 | | Приняты к оплате расчетные документы поставщиков по приобретенным объектам основных средств:  покупная цена  НДС | 103 400  18 612 | | | 08.4  19 | | 60  60 | | |
| Итого: | 122 012 | | |  | |  | | |
| 2 | | Приняты к оплате расчетные документы поставщиков по приобретенным нематериальным активам:  покупная цена  НДС | 11 300  2 034 | | | 08.5  19 | | 60  60 | | |
| Итого: | 13 334 | | |  | |  | | |
| 3 | | Приняты к оплате счета за консультационные услуги, связанные с приобретением объектов:  основных средств (оборудования)  стоимость услуг  НДС  нематериальных активов – стоимость услуг  НДС | 8 300  1 494  11 100  198 | | | 08.4  19  08.5  19 | | 76  76  76  76 | | |
| Итого: | 11 092 | | |  | |  | | |
| 4 | | Отнесена в затраты на капитальное строительство здания сумма процентов за полученные на эти цели кредиты (объекты в эксплуатацию не введены) | 135 762 | | | 08.3 | | 67 | | |
| 5 | | Приняты к оплате расчетные документы транспортных организаций за доставку приобретенных основных средств (оборудования):  по тарифу  НДС | 4 300  774 | | | 08.4  19 | | 76  76 | | |
| Итого: | 5 074 | | |  | |  | | |
| 6 | | Приняты по окончательному акту выполненные строительно-монтажные работы по договору подряда:  сметная стоимость окончательного этапа строительно-монтажных работ по возведению здания  НДС | 4 980 000  896 400 | | | 08.3  19 | | 60  60 | | |
| Итого: | 5 876 400 | | |  | |  | | |
| 7 | | Приняты по акту монтажные работы по оборудованию, предназначенному для использования в цехах вспомогательных производств, на основании договора подряда:  сметная стоимость  НДС | 4 000  720 | | | 08.4  19 | | 60  60 | | |
|  | Итого: | | 4 720 | | |  | |  | | |
| 8 | Отражены расходы на регистрацию права собственности на здание цеха:  стоимость услуг  НДС | | 25 200  4 536 | | | 08.3  19 | | 76  76 | | |
|  | Итого: | | 29 736 | | |  | |  | | |
| 9 | Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств по первоначальной стоимости, всего (сумму определить)  Из них предназначены для:  эксплуатации в основном производстве (здание) – сумму определить  предоставления во временное пользование за плату с целью получения дохода (оборудование)  эксплуатации во вспомогательных производствах (оборудование) – сумму определить | | 9 804 179  9 176 000  508 179  120 000 | | | 01  01  03  01 | | 08  08.3  08.4  08.4 | | |
| 10 | Начислена линейным способом амортизация основных средств, находящихся в эксплуатации к началу текущего месяца:  оборудования и других объектов основных средств, находящихся в основном производстве  объектов основных средств, используемых во вспомогательных производствах  объектов административно-хозяйственной сферы | | 51 200  18 100  18 300 | | | 25  23  26 | | 02  02  02 | | |
| Итого:  Для целей налогообложения | | 87 600  90 000 | | | 09 | | 68 | | |
| 11 | **Справочно**: списана первоначальная стоимость проданных объектов основных средств | | 45 770 | | | Х  01.2 | | Х  01 | | |
| 12 | Списана сумма начисленной амортизации по объектам основных средств в связи с их продажей | | 9 150 | | | 02 | | 01.2 | | |
| 13 | Списана остаточная стоимость объектов основных средств в связи с их продажей (сумму определить) | | 36 620 | | | 91.2 | | 01.2 | | |
| 14 | Отражена сумма выручки за проданные объекты основных средств (включая НДС) | | 67 378 | | | 62 | | 91.1 | | |
| 15 | Начислен НДС за проданные объекты основных средств (сумму определить) | | 10 278 | | | 91.2 | | 68 | | |
| 16 | Приняты к оплате счета организаций за услуги, связанные с продажей объектов основных средств:  стоимость услуг  НДС | | 550  99 | | | 91.2  19 | | 76  76 | | |
| Итого: | | 649 | | |  | |  | | |
| 18 | Отражена сумма отчислений, производимых в установленном порядке на образование резерва на капитальный и текущий ремонт объектов основных средств, находящихся в эксплуатации в:  цехах основного производства  цехах вспомогательных производств  общехозяйственных подразделениях | | 63 320  73 000  21 580 | | | 25  23  26 | | 96  96  96 | | |
|  | Итого: | | 157 900 | | |  | |  | | |
| 18 | | Приняты к бухгалтерскому учету нематериальные активы (НМА), приобретенные за плату, по первоначальной стоимости (сумму определить) | 12 400 | | | 04 | | 08.5 | | |
| 19 | | Начислена амортизация по нематериальным активам:  применяемым в основном производстве  используемым в административно-хозяйственной сфере | 10 400  7 450 | | | 20  26 | | 05  05 | | |
| Итого: | 17 850 | | |  | |  | | |
| 20 | | Начислена амортизация объектов НМА, находящихся в основном производстве, по которым (согласно учетной политике) отчисления производятся путем уменьшения первоначальной стоимости объекта | 9 170 | | | 20 | | 04 | | |
| 21 | | **Справочно**: первоначальная стоимость проданных нематериальных активов | 60 650 | | | Х | | Х | | |
| 22 | | Погашена сумма амортизации НМА в целях определения их остаточной стоимости при продаже | 12 130 | | | 05 | | 04 | | |
| 23 | | Списаны:  остаточная стоимость НМА (сумму определить)  расходы по продаже, оплаченные посреднической организации, которая освобождена от НДС  стоимость проданных НМА (включая НДС)  НДС по проданным нематериальным активам (сумму определить) | 48 520  680  64 664  9 864 | | | 91.2  91.2  62  91.2 | | 04  76  91.1  68 | | |
| 24 | | Поступили на расчетный счет суммы за:  проданные НМА  проданные объекты основных средств | 64 664  67 378 | | | 51  51 | | 62  62 | | |
| Итого: | 132 042 | | |  | |  | | |
| 25 | | Получен краткосрочный кредит банка, деньги зачислены на расчетный счет | 251 000 | | | 51 | | 66 | | |
| 26 | | Оплачено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам и подрядчикам, возникшей за:  приобретенные объекты основных средств  приобретенные нематериальные активы  консультационные услуги  транспортные услуги  строительно-монтажные работы  монтажные работы  регистрацию прав | 122 012  13 334  11 092  5 074  5 876 400  4 720  29 736 | | | 60  60  76  76  60  60  76 | | 51  51  51  51  51  51  51 | | |
| Итого: | 6 062 368 | | |  | |  | | |
| 27 | | Акцептованы счета поставщиков за приобретенные материалы:  по оптовым ценам  НДС | 1 071 000  192 780 | | | 15  19 | | 60  60 | | |
|  | | Итого: | 1 263 780 | | |  | |  | | |
| 28 | | Учтена сумма процентов, причитающихся по полученным кредитам, до принятия к бухгалтерскому учету запасов | 5 220 | | | 15 | | 66 | | |
| 29 | | Отражены расходы по транспортировке, выгрузке и другим услугам подрядных организаций, возникших в процессе заготовления материалов:  по тарифам  НДС | 53 550  9 639 | | | 15  19 | | 76  76 | | |
|  | Итого: | | 63 189 | | |  | |  | | |
| 30 | Оприходованы приобретенные в течение месяца материалы по учетным ценам | | 981 015 | | | 10 | | 15 | | |
| 31 | Выявлены суммы отклонений фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен | | 148 755 | | | 16 | | 15 | | |
| 32 | Отпущены со склада материалы по учетным ценам на нужды:  основного производства  вспомогательных производств  общепроизводственных подразделений  общехозяйственных подразделений  операций, связанных с продажей продукции (изготовление тары, упаковка) | | 511 920  185 872  294 354  146 374  82 380 | | | 20  23  25  26  44 | | 10  10  10  10  10 | | |
| Итого: | | 1 220 900 | | |  | |  | | |
| 33 | Списаны суммы отклонений фактической себестоимости приобретения материалов от их учетной оценки на увеличение затрат:  основного производства  вспомогательных производств  общепроизводственных подразделений  общехозяйственных подразделений  по упаковке продукции  (суммы определить по Приложению 3) | | 61 430  22 305  35 322  17 565  9 886 | | | 20  23  25  26  44 | | 16  16  16  16  16 | | |
| Итого: | | 146 508 | | |  | |  | | |
| 34 | Списаны:  стоимость проданных материалов по рыночным ценам  стоимость проданных материалов по учетным ценам  отклонения фактической себестоимости от учетной цены (сумму определить по Приложению 3) | | 80 055  58 900  7 068 | | | 62  91.2  91.2 | | 91.1  10  16 | | |
| 35 | Начислен НДС по проданным материалам | | 12 212 | | | 91.2 | | 68 | | |
| 36 | Поступили на расчетный счет суммы за проданные материалы | | 80 055 | | | 51 | | 62 | | |
| 37 | Отражено образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей | | 5 980 | | | 91.2 | | 14 | | |
| 38 | Начислены суммы заработной платы персоналу в оплату труда:  рабочим основного производства, занятым изготовлением продукции  производственным рабочим, занятым в подразделениях вспомогательных производств  персоналу, включенному в сферу обслуживания производства  работникам административно-хозяйственных подразделений  сотрудникам, обслуживающим процесс сбыта продукции  пособия по социальному страхованию и обеспечению | | 493 200  179 200  283 700  173 200  79 300  26 560 | | | 20  23  25  26  44  69 | | 70  70  70  70  70  70 | | |
| Итого: | | 1 235 160 | | |  | |  | | |
| 39 | Произведены удержания из заработной платы персонала:  налог на доходы физических лиц  налог на дивиденды, начисленные за истекший отчетный год  по исполнительным документам  в возмещение материального ущерба  за окончательный брак | | 106 730  120 000  15 186  1 400  1 971 | | | 70  70  70  70  70 | | 68  68  76  73  73 | | |
| Итого: | | 245 287 | | |  | |  | | |
| 40 | Отражена сумма отчислений на социальное страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников, занятых (суммы определить):  производством продукции  во вспомогательных производствах  в сфере обслуживания цехов основного производства  в сфере управления и обслуживания организации  в процессе сбыта (продаж) продукции | | 133 164  48 384  76 599  46 764  21 411 | | | 20  23  25  26  44 | | 69  69  69  69  69 | | |
| Итого: | | 326 322 | | |  | |  | | |
| 41 | Получены по чеку наличные денежные средства в кассу предприятия для выдачи:  заработной платы персоналу  под отчет на хозяйственные нужды | | 580 000  20 000 | | | 50  50 | | 51  51 | | |
| Итого: | | 600 000 | | |  | |  | | |
| 42 | Выдана персоналу предприятия заработная плата за февраль 200Х г. | | 523 473 | | | 70 | | 50 | | |
| 43 | Депонированы невыплаченные суммы заработной платы (сумму определить) | | 56 527 | | | 70 | | 76.4 | | |
| 44 | Выдано под отчет работникам сферы административно-хозяйственного управления | | 23 000 | | | 71 | | 50 | | |
| 45 | Получены наличные денежные средства в виде авансов и предоплат от покупателей и заказчиков | | 783 940 | | | 50 | | 62.РАП | | |
| 46 | Начислены суммы НДС с полученных авансов (сумму определить) | | 119 584 | | | 62.  РАП | | 68 | | |
| 47 | Сданы из кассы и зачислены на расчетный счет денежные суммы:  выручка от продаж  депонентские суммы (операция 43) | | 784 000  56 527 | | | 51  51 | | 50  50 | | |
| Итого: (сумму определить) | | 840 527 | | |  | |  | | |
| 48 | Отражена сумма расходов, осуществленных подотчетными лицами и связанных с затратами (включая расходы на командировки):  общепроизводственного назначения  общехозяйственного назначения  по продаже продукции | | 1 840  15 742  7 158 | | | 25  26  44 | | 71  71  71 | | |
| Итого:  Из них превышение фактических расходов над признаваемыми для целей налогообложения | | 24 740  3 000 | | | 99 | | 68 | | |
| 49 | Возвращены в кассу предприятия остатки денежных средств, выданных под отчет в марте 200Х г. | | 1 560 | | | 50 | | 71 | | |
| 50 | Отражены подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки | | 1 000 | | | 73 | | 71 | | |
| 51 | Акцептованы счета-фактуры за оказанные услуги, потребленные топливо, воду, энергию всех видов, использованных в процессе обслуживания:  цехов основного производства  вспомогательных производств  общехозяйственных подразделений  служб, связанных со сбытом продукции  НДС по потребленным услугам | | 45 800  31 139  18 506  28 865  22 376 | | | 25  23  26  44  19 | | 76  76  76  76  76 | | |
| Итого: | | 146 686 | | |  | |  | | |
| 52 | | Акцептованы счета-фактуры организаций за оказанные услуги по рекламе  Из них превышение фактических расходов над признаваемыми для целей налогообложения | | 11 000  2 000 | | 26  99 | 76  68 | | | |
| 53 | | На расчетный счет зачислены авансы и предоплата от покупателей | | 4 513 640 | | 51 | 62.  РАП | | | |
| 54 | | Начислены суммы НДС с полученных авансов и предоплаты (сумму определить) | | 688 521 | | 62.  РАП | 68 | | | |
| 55 | | Оплачены счета поставщиков и подрядчиков за оказанные услуги, потребленные топливо, воду, энергию всех видов и рекламу (операции 51, 52) | | 154 370 | | 76 | 51 | | | |
| 56 | | Затраты цехов вспомогательных производств погашены за счет ранее образованного резерва на эти цели:  цехам основного производства  цехам вспомогательных производств  общехозяйственным подразделениям | | 65 200  73 000  19 870 | | 96  96  96 | 23  23  23 | | | |
| Итого: | | 158 070 | |  |  | | | |
| 57 | | Приняты к оплате акты и счета-фактуры подрядчиков за выполненные работы по ремонту объектов основных средств:  стоимость ремонтных работ  НДС по ремонтным работам | | 12 500  2 250 | | 96  19 | 60  60 | | | |
| Итого: | | 14 750 | |  |  | | | |
| 58 | | Распределены и списаны затраты вспомогательных производств, относящиеся к потребленным услугам:  цехами основного производства  службами общехозяйственного назначения | | 379 753  20 177 | | 25  26 | 23  23 | | | |
| Итого: | | 399 930 | |  |  | | | |
| 59 | | Списаны расходы по обслуживанию основного производства (сумму определить) | | 1 231 888 | | 20 | 25 | | | |
| 60 | | Списана себестоимость окончательного брака (согласно учетной политике)  В т.ч. прямые расходы | | 2 972  1 971 | | 28  Х | 20  Х | | | |
| 61 | | Возмещены расходы, связанные с окончательным браком, за счет:  виновных лиц  основного производства (сумму определить) | | 1 971  1 001 | | 73  20 | 28  28 | | | |
| 62 | | Оприходованы на склад отходы из основного производства по текущим рыночным ценам | | 6 200 | | 10 | 91.1 | | | |
| 63 | | Отражена стоимость выпущенной из производства готовой продукции по фактической ограниченной себестоимости  (сумму рассчитать в ч. 2 Приложения 7) | | 3500 000 | | 40 | 20 | | | |
| 64 | | Принята к бухгалтерскому учету и оприходована на склад по учетным ценам готовая продукция | | 4 200 000 | | 43 | | 40 | | |
| 65 | | Списана сумма выявленных отклонений фактической ограниченной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам (расчет произвести в ч. 3 Приложения 7) | | -700 000 | 43  90 | | | 20  40  40 | | |
| 66 | | Отгружена со склада покупателям и заказчикам готовая продукция, оформленная с переходом права собственности, по договорным ценам, включая НДС | | 8 106 718 | 62 | | | 90.1 | | |
| 67 | | Списана стоимость отгруженной продукции по учетным ценам, выручка от продажи которой признана в бухгалтерском учете | | 5 974 000 | 90.2 | | | 43 | | |
| 68 | | Начислен НДС на отгруженную продукцию (сумму определить) (операция 66) | | 1 236 618 | 90.3 | | | 68 | | |
| 69 | | Списываются согласно учетной политике общехозяйственные расходы (сумму определить) | | 485 658 | 90.2 | | | 26 | | |
| 70 | | Списаны учтенные в текущем периоде расходы на продажу, признанные в полном размере в качестве расходов периода (сумму определить) | | 240 000 | 90.2 | | | 44 | | |
| 71 | | Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности как заключительный оборот отчетного месяца (сумму определить) | | 870 442 | 90 | | | 99 | | |
| 72 | | Перечислены с расчетного счета денежные средства в уменьшение задолженности:  поставщикам и подрядчикам по расчетам текущего месяца (сумму определить) (операции 27 и 57)  прочим кредиторам по расчетам текущего месяца (сумму определить) (операции 16,23,29)  разным кредиторам по расчетам прошлых  периодов;  банкам в части погашения основной суммы краткосрочного кредита  по долгосрочному кредиту в части основного долга и процентов за пользование денежными средствами ипотечного банка | | 1 278 530  64 518  31 000  19 000  150 762 | 60  76  76  66  67 | | | 51  51  51  51  51 | | |
| Итого: | | 1 543 810 |  | | |  | | |
| 73 | | Принят к зачету НДС, относящийся к материальным ресурсам и услугам при наступлении соответствующих условий (сумму определить в приложении 4) | | 1 151 912 | 68 | | | 19 | | |
| 74 | | Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей и заказчиков:  по ранее полученному беспроцентному товарному векселю  за отгруженную продукцию | | 1 179 800  2 805 100 | 51  51 | | | 62  62 | | |
| Итого: | | 3 984 900 |  | | |  | | |
| 75 | | Выкуплены у акционеров – юридических лиц по безналичному расчету принадлежащие им акции ОАО «Исток» | | 840 000 | 81 | | | 51 | | |
| 76 | | Отражена задолженность за проданные работающим собственные акции, ранее выкупленные у акционеров | | 900 000 | 75 | | | 81 | | |
| 77 | | Отражена разница между фактическими затратами на выкуп акций и стоимостью их размещения работающим предприятия (сумму определить)  Задолженность полностью погашена наличным путем (сумму определить) | | 60 000  900 000 | 81  50 | | | 91.1  75 | | |
| 78 | | Заключительным оборотом отчетного месяца отражен финансовый результат от операций, отличных от обычных видов деятельности (сумму определить в приложении 5) | | 81 425 | 91 | | | | 99 |
| 79 | | Начислены дивиденды учредителям – физическим и юридическим лицам за счет нераспределенной прибыли прошлого отчетного года | | 800 000 | 84 | | | | 76.3 |
| 80 | | Сданы на расчетный счет денежные средства от продажи собственных акций | | 900 000 | 51 | | | | 50 |
| 81 | | Отражены по результатам расчета налога на прибыль (приложение 6):  постоянное налоговое обязательство  отложенное налоговое обязательство  отложенный налоговый актив | | 2 635  33 159  - | 99  68  09 | | | | 68  77  68 |
| 82 | | Начислен условный расход по налогу на прибыль (сумму определить) – (операции 71 и 78) \*24%  **Справочно:** начислен текущий налог на прибыль (без бухгалтерской записи в целях составления налоговой декларации) (приложение 6) | | 228 448  197 136 | 99  Х | | | | 68  Х |
| 83 | | Погашен отраженный ранее отложенный налоговый актив | | 4 288 | 68 | | | | 09 |
| 84 | | Погашено отложенное налоговое обязательство, возникшее от полученных в прошлом отчетном периоде убытков при продаже основных средств, непризнанных полностью в налоговом учете | | 3 500 | 77 | | | | 68 |
| 85 | | Перечислены с расчетного счета денежные средства в уменьшение задолженности:  бюджету по НДС (контрольная сумма текущих операций)  бюджету по налогу на доходы физических лиц  бюджету по налогу на прибыль (операция 82) с учетом переплаты за предыдущий период (сумму определить)  внебюджетным государственным фондам по единому социальному налогу | | 177 060  245 780  189 748  208 610 | 68  68  68  69 | | | | 51  51  51  51 |
| Итого: (сумму определить) | | 761 198 |  | | | |  |

1. Сериков И. Совершенный счетоводец, или Краткое и ясное руководство к бухгалтерии вообще с присовокуплением практических торговых примеров. – СПб., 1804. с. 3. [↑](#footnote-ref-1)