Учёт расчётов с разными дебиторами и кредиторами (счёт 76)

Регистры учёта

- Регистром аналитического учёта служат ведомости аналитического учёта расчётов
- Регистры синтетического учёта- **журнал – ордер №8 (или анализ счета 76 при автоматизированном учете), главная книга**.

76.1 Расчеты по имущественному и личному страхованию

- Счёт предназначен для обобщения информации о расчётах по страхованию основных средств предприятия, животных, посевов, по страхованию работников предприятия и пр. Страхование на добровольной основе.
- По дебету 76.1 – перечисление страховых платежей, начисление страхового возмещения.
- По кредиту 76.1 – начисление страховых платежей, операции по поступлению средств от страховой компании, возмещение ущерба.
- Аналитический учёт ведётся по страховым организациям и по договорам.
- Основание для записи: договора, карточки, банковские, кассовые документы.

Корреспонденция счетов

- **Д 20, 26 к 76.1 –** начислены суммы страховых платежей
- **Д 76.1 к 51 –** перечислена задолженность по страхованию

При начислении страхового возмещения должен быть оформлен акт комиссией, начисляется страховое возмещение:

1) Когда стоимость погибшего имущества ранее отнесена на убытки

Д 76.1 к 91.1 – начислено страховое возмещение.

2) Когда сумму ущерба сразу относят на 76.1 счёт

Д 76.1 к 20.1, 11 и др. – стоимость погибшего имущества отнесена на расчёты с органами страхования.

Не возмещённая сумма идёт на убытки предприятия

Д^{т} 91.2 К^{т} 76.1 – отражена сумма ущерба, причинённого предприятию.

3) Если страховое возмещение начисляется работнику

Д 76.1 к 73.2 – начислено страховое возмещение работнику предприятия.

Д 51, 55 к 76.1 – поступление страхового возмещения

- Если страхование по инициативе работников, то сумма удерживается из заработной платы. **Д 70 к 76.1 –** удержана сумма страховки из заработной платы.

76.2 Расчёты по претензиям

- Претензии могут быть за невыполнение договорных условий, ошибки в оформлении документов, некачественную продукцию.
- Претензия предъявляется в письменной форме. В ней указываются требования, сумма, её расчёт, ссылки на доказательства, перечень прилагаемых документов. Подписывается руководителем или заместителем. Рассматривается в течение 30 дней. Ответ в письменной форме.
- Аналитические счета будут открыты на каждое предприятие и по каждой претензии.
- Основание для записи – претензионное письмо, оформленное на основании актов (например, на приёмку МЦ), также банковские и кассовые документы, ТТН.

1) Претензия предъявляется поставщику, подрядчику, транспортным организациям по выявленным несоответствию цен, тарифов, качеству, по выявленным ошибкам или по несоблюдению договоров.

- **Д 76.2 К 60 –** выявлено несоответствие цен.
- **Д 50, 51, 55, 52 К 76.2 –** удовлетворена претензия, предъявленная поставщику.

2) Претензия поставщикам, транспортным организациям по недостачам груза сверх норм естественной убыли:

- **Д 94 К 10 и Д 76.2 К 60, 94 –** предъявлена претензия поставщику за недостачу груза.
- **Д 10, 43, 44 К 76.2 –** при разрешении спора поступили ТМЦ в счёт долга.
- **Д 50, 51, 55, 52 К 76.2 –** удовлетворена претензия компенсацией денежными средствами.

3) Претензии могут возникать по штрафным санкциям (например, за несоблюдение сроков расчётов)

- **Д 76.2 К 91.1 –** предъявлена претензия по штрафным санкциям.
- **Д 51 К 76.2 –** удовлетворена претензия.

4) Претензии к банкам по суммам, ошибочно списанным со счетов предприятия

- **Д 76.2 К 51, 52, 55 –** предъявлена претензия банку.

76.3 Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам

- **Д 76.3 к 91.1 –** начислена задолженность по причитающимся доходам от участия в других организациях (выписка из решения собраний акционеров, авизо).
- **Д 51, 52, 55 к 76.3 –** получены доходы от участия в других организациях (дивиденды, проценты по облигациям) (выписки банка).

76.4 Расчёты по депонированным суммам

- Депоненты – те, кто не получил своевременно оплату труда или другие выплаты.
- Для аналитического учёта может быть использована книга учёта расчётов с депонентами или карточки учёта расчётов.
- Основание для записи – реестр не выданной оплаты труда или на основании платежной ведомости, РКО.
- **Д 70 к 76.4,** **Д 51 к 50 –** депонирована заработная плата.
- **Д 76.4 к 50 –** выдана ранее депонированная заработная плата.

76.5 Расчёты с квартиросъёмщиками

- Учёт ведётся отдельно с каждым квартиросъёмщиком в <u>ведомости аналитического учёта расчётов с квартиросъёмщиками.</u>
- Записи в ведомость производят на основании нормативов, тарифов, площади и количества жильцов. Используют кассовые и банковские документы.
- **Д 76.5 к 29.1 –** начислена задолженность по квартплате.
- **Д 50, 51 к 76.5 –** внесена сумма квартплаты.

76.6 Расчёты с родителями за содержание детей в ДДУ

- Учёт ведётся отдельно по каждому работнику в ведомости. Записи на основании табеля посещения детьми ДДУ, нормативов и льгот.
- **Д 76.6 к 29.4 –** начислена задолженность по ДДУ (банковские, кассовые документы).
- **Д 50, 51 к 76.6 –** внесена сумма за ДДУ.

76.7 Расчёты с гражданами за принятую от них продукцию, скот и птицу для продажи

- Учёт ведётся отдельно по каждому работнику. Записи на основании приёмно-расчётной ведомости на поставку скота и др. видов продукции, журнала учёта надоя молока, принятого от населения, НВН, кассовых, банковских документов.
- **Д 43, 11, 10 к 76.7 –** принята от населения продукция для дальнейшей реализации (акты закупки).
- **Д 90.2 к 43, 11 –** продана продукция.
- **Д 62, 76 к 90.1 –** начислена задолженность за продукцию.
- **Д 90.3 к 68 –** начислен НДС в составе выручки.
- **Д 50, 51, 55 к 62, 76 –** поступили средства от покупателя.
- **Д 76.7 к 50, 51, 55 –** произведён расчёт с населением.
- **Д 68 к 51 –** уплачена сумма НДС.
- **Д 90.9 к 99 –** выявлена прибыль от продажи.

76.8 Расчёты по лизинговым и арендным обязательствам

- Учёт ведётся отдельно по каждому договору.
- **Д 20, 23, 25, 26, 29, 97 к 76.8 –** начислена арендная плата (счёт-фактура, ведомость начисления платы за земельные доли).
- **Д 76.8 к 91.1 –** начислена сумма арендных платежей, если сдача в аренду не является основной деятельностью организации (у арендодателя) (расчёт арендных платежей, счёт-фактура).
- **Д 76.8 к 98 –** отражена задолженность по арендной плате, полученной авансом (расчёт арендных платежей, счёт-фактура).
- **Д 76.8 к 50, 51, 52, 55, 58, 62 –** перечислены суммы арендодателям и лизингодателям наличными из кассы, со счетов (РКО, выписки банка, акт передачи векселей).
- **Д 76.8 к 50, 51, 55, 90.1 –** погашена задолженность за арендованные земельные доли у неработающих в организации граждан наличными деньгами, со счетов, готовой продукцией, животными и материалами по рыночной стоимости (РПВ, ПВ, выписка банка, ТТН);
- **Д 90.2 к 43, 11, 10 –** на фактическую стоимость;
- **Д 90.3 к 68 –** на сумму НДС.

76.9 Расчёты по прочим операциям

- **Д 76.9 к 76 –** отражён зачёт взаимных требований (акты взаимозачётов).
- **Д 76.9 к 71 –** оплачены услуги прочих кредиторов за счёт подотчётных сумм (авансовый отчёт с приложенными оправдательными документами).
- **Д 76.9 к 90.1 –** отражена задолженность разных дебиторов за реализованные П, Р, У. (счёт-фактура).
- **Д 76.9 к 50, 51, 52, 55 –** оплачены суммы, удержанные по исполнительным листам (РКО, выписки банка).
- **Д 50, 51, 52, 55 к 76.9 –** получена задолженность с прочих дебиторов (ПКО, выписка банка).
- **Д 70 к 76.9 –** удержано по исполнительным листам (исполнительные листы, бухгалтерская справка)
- **Д 63, 91.2 к 76.9 –** списана задолженность прочих дебиторов за счёт ранее созданного резерва или на расходы организации (одновременно в дебет счёта 007) (приказ руководителя, бухгалтерская справка).