

ТЕМА: Учет расчетных операций

ВОПРОСЫ:

1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности

2. Учет расчетов с поставщиками

3. Учет расчетов с покупателями

4. Учет расчетов с подотчетными лицами

1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности

- ▶ Дебиторская задолженность – задолженность других организаций, работников и физических лиц данной организации
- ▶ Счета учета дебиторской задолженности – 62, 71, 76 и др.

1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность – задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам – кредиторам

Счета учета кредиторской задолженности –

60, 70, 76 и др.

Условия исполнения взаимных обязательств, фиксируемые в договоре с поставщиком



Порядок перехода права собственности на поставляемую продукцию

Ассортимент поставляемой продукции и установленные цены

Сроки поставки

Условия доставки

Порядок и условия оплаты за продукцию

Синтетический учет расчетов с поставщиками

Дебет

60

Кредит

Од – суммы оплаты поставщикам

С н- задолженность поставщикам на начало месяца

О к – стоимость ТМЦ (работ или услуг), полученных от поставщиков

С к - задолженность поставщикам на конец месяца

Порядок учета НДС при расчетах с поставщиками

- ▶ Д 10 К 60 – поступили ТМЦ
- ▶ Д 19 К 60 - сумма НДС, включенная в счета на оплату
- ▶ Д 68 К 19 – принят к зачету НДС, уплаченный поставщикам

Условия принятия НДС к зачету

- ▶ материальные ценности предназначены для использования в процессе производства
- ▶ -указанные ценности оприходованы
- ▶ -есть счет-фактура поставщика

Порядок учета претензий поставщикам

после оплаты счета обнаружена
недостача, несоответствие условиям
договора

Д 76-2 «Расчеты по претензиям»
К 60 «Расчеты с поставщиками и
подрядчиками»

Порядок учета претензий поставщикам

суммы штрафов, пеней и неустоек,
предъявленные другим организациям
за несоблюдение договорных
условий

Д 76-2 «Расчеты по претензиям»
К 91 «Прочие доходы и расходы»

Порядок учета претензий поставщикам

получение штрафов

Д 51 «Расчетные счета»

К 76-2 «Расчеты по претензиям»

Записи по учету расчетов с поставщиками

оплата счетов поставщиков

Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К 51 «Расчетные счета»

52 «Валютные счета»

55 «Специальные счета в банках»

71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Учет расчетов с покупателями

Дебет

62

Кредит

С н- задолженность покупателей за продукцию на начало месяца

Од – увеличение задолженности покупателей

С к - задолженность покупателей за продукцию на конец месяца

О к – погашение задолженности покупателями

*

Бухгалтерские записи по учету расчетов с покупателями

Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

**К 90-1 «Продажи» / «Выручка» -
отгрузка продукции покупателю ,
предъявление расчетных документов
к оплате**

Бухгалтерские записи по учету расчетов с покупателями

**погашение задолженности
покупателями и заказчиками**

Д 51 «Расчетные счета»

**К 62 «Расчеты с покупателями и
заказчиками»**

Учет расчетов с подотчетными лицами

Оформление командировки

- ▶ Приказ
- ▶ Расчет аванса
- ▶ Выдача аванса
- ▶ Авансовый отчет

Порядок учета расходов по служебной командировке

- ▶ **Расходы на проезд**
- ▶ **Расходы на проживание**
 - ▶ **Суточные**

Оформление хозяйственных расходов

- ▶ Авансовые отчеты с приложением документов (товарных чеков, счетов и пр.), подтверждающих произведенные расходы
- ▶ Возврат неиспользованных сумм в кассу

Синтетический учет расчетов с подотчетными лицами

Дебет

71

Кредит

С н - задолженность
организации перед
работником на начало
месяца

С н - задолженность
организации перед
работником на начало
месяца

Од – получение аванса
или возмещение
расходов по авансовому
отчету

О к – расход аванса и
возврат
неиспользованных
подотчетных сумм в
кассу организации

С к - задолженность
работника перед
организацией на конец
месяца

С к - задолженность
организации перед
работником на конец
месяца

*

Бухгалтерские записи по учету расчетов с подотчетными лицами

выданы подотчетные суммы

**Д 71 «Расчеты с подотчетными
лицами»**

К 50 «Касса»

Бухгалтерские записи по учету расчетов с подотчетными лицами

**Авансовый отчет утвержден,
материальные ценности
(вложения во внеоборотные активы,
материалы) приняты к учету**

**Д 08 «Вложения во внеоборотные
активы», 10 «Материалы»**

**К 71 «Расчеты с подотчетными
лицами»**

*

Бухгалтерские записи по учету расчетов с подотчетными лицами
Авансовый отчет утвержден,
произведенные расходы списаны
на себестоимость продукции

**Д 20 «Основное производство» (26
«Общехозяйственные расходы», 44
«Расходы на продажу»)**

**К 71 «Расчеты с подотчетными
лицами»**

Бухгалтерские записи по учету расчетов с подотчетными лицами

**остаток ранее выданных
подотчетных сумм возвращен
в кассу организации**

Д 50 «Касса»

К 71 «Расчеты с подотчетными лицами»