тема: Учёт расчётных операций

ВОПРОСЫ:

- 1.Понятие дебиторской и кредиторской задолженности
- 2.Учет расчетов с бюджетом по НДС
- 3.Учет расчетов с поставщиками

Понятие дебиторской и кредиторской задолженности

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

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.

Задачи, стоящие перед учётом:

- Контроль за соблюдением расчётной дисциплины.
- Соблюдение расчётов по отношению к бюджету и внебюджетным организациям.
- Своевременное правильное оформление документов на этом участке.
- Своевременное составление отчётности.
- Своевременное предоставление информации по данному участку учёта руководству и специалистам.

Порядок заключения договоров с поставщиками

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

Д об — суммы оплаты поставщикам, перечисление авансов

С д- задолженность поставщиков по авансовым платежам

С н- задолженность поставщикам на начало месяца

К об – стоимость ТМЦ (работ или услуг), полученных от поставщиков

С к - задолженность поставщикам на конец месяца

Аналитические счета к 60 счёту открывают на каждого поставщика или подрядчика.

Основания для записи по счетам: счета, выписанные подрядчиками, счета – фактуры, накладные, ТТН, банковские документы.

Для получения товара — доверенность (по паспорту, регистрируется в журнале, выдаётся под роспись и указывается срок действия). Неиспользованные доверенности возвращаются в бухгалтерию.

Номер, дата документа, подтверждающего выполнение поручения В В Накжюные от 01.09.2011 № 299, от 05.09.2011 № 325	Номер, д подтвержда п Накжийные о	по да до до да да наряда наряда (заменяющего наряда документа) или извещения Трихомар от 01.09.2011 № 23/2011	да д	Floct als upin 6 OOO # Hov: managanco	6 6
зата документа, ющего выполнен оручения	Номер, л подтвержда пх	(ата наряда щего наряд пли извещения	Номер и д (заменяю документа) и	жейт	Поставщик
port	uxes M.H.	Menedowep Haxos M.II.	30.09.2011	01.09.2011	
1/9		4	3	2	
Расписка в получении доверенности	фамилия лу выдана ность	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность	Срок действия	Дата выдачи	Номер доверенности

Типовая межотраслевая форма № М-2 Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

		OR. P. A. P. C. Woodellin		Коды
		Форма	в по ОКУД	0315001
Организация	000 «Покуп	атель»	по ОКПО	47642094
	Довере	енності	Nº _56	<u>.</u>
Дата выдачи	"_01_"	сент	пября	2011 г.
Доверенность	действител	тьна по	"30" сент	<i>ября</i> 20 <i>11</i> г.
			сва, ул. Часов	зая, 21
(наим	енование потре	бителя и его	адрес)	
			сва, ул. Часов	чая, 21
(наим	енование плате.	пьщика и его	1 - 5 - 5 - 5 - 5 - 5 - 5 - 5 - 5 - 5 -	
O No cons				ческий банк
C4eT Nº 4080	3610331000	102133		IOC г. Москвы ование банка)
		4.2		
Доверенност	ь выдана			ван Петрович я, имя, отчество)
Паспорт: сери	19 <u>45 03</u>	Nº	12	3456
Кем выдан	0.	ВД «Kano	тня» г. Мося	свы
Дата выдачи	"_11 "	.M.	ая	20 <u>02</u> r.
На получение	от		«Поставщи	
		(наимен	нование постави	fnka)
материальных	сценностей	по Дого	eopy № 23/2	011
1000 A		-	(наименование	
om 01.09.2011				
	- д	ата докумен	TA)	

(расшифровка подписи)

Перечень материальных ценностей, подлежащих получению

Номер по порядку	Материальные ценности	Единица измерения	Количество (прописью)
1	2	3	4
1	Вентилятор напольный Hansa HFS-16MR	Шт.	100
		2	2
		0 0	8

Подпись лица, получившего дов	еренность,
удостоверяем.	o o
Руководитель Д	Е.В. Игнатьев
М.П.	(расшифровка подписи)
Главный бухгалтер	А.Е. Колосова

(подпись)

												У	нифицированная (твтверждена поста оссии от 25.12.98	ановлени		ата
	F												20011101 20.12.001		Код	
	Грузоотправитель		58	4000									Форма п	о ОКУД	0330212	2
	Структурное подразделен	ше	Скла	д Кухн	R								n	о ОКПО		
	Грузополучатель ОО	0 Бал	лтика, И	HH 123	3456789	90, Ули	ца: Санкт	-Петерб	ург, Савелье	вская ул., д	. 11	B	ид деятельности п	о ОКДЛ		_
	Поставщик ОО	O Pe	сторан «	Петр І	» ИНН	780000	000199	Упица: (Октябрьская	наб : Дом: 6	6		n	о ОКПО		_
	CONTRACTOR CONTRACTOR				.,								п	о ОКПО		
	Плательщик												n	о ОКПО		
	Основание													номер		_
	-										_	100		дата номер		_
	Товарная накла	адна	ая №			Номе	ер докуме	ента	Да	та документа	а Тран	спортная на	кладная	дата		-
							000-2			09.01.2014			Вид ог	перации		\dashv
					-	-		_			, 		-			_
nep no	Товар		Единица и	_	Вид		чество	Macca	Количество	Цена, руб.коп.	Сумиа без учета		ндс	Сумма с		
EY.	Наименование, характеристика, сорт, артикуп товара	код	наименов ание	ОКЕЙ	упаковки	в одном месте	мест штук	брутто	(масса нетто)	цене, руслая.	НДС, руб.коп	ставка,%	сумма, руб. юп.	НДС, ру	уб, кол	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
	Пиво «Балтика»		Штука						ŧ	,		18,0%	38,70p		53,70p	
					22		Итого		5,00		215,00p		38,70p		53,70p	
					Bcer	о по на	кладной		5,00		215,00p		38,70p	2	53,70p	
	Товарная накладная имеет	прил	ожение	на _				_				писта	<			
	и содержит							5445				поряд	ковых номеров	1		
	Всего отпущено на сумму	две	сти пять	десят	три руб	ля 70 і	копеек									
	Отпуск груза разрешил									По доверен	ности Nº		от " —			
	Главный (старший) бухга.	птер				подлио	•				(oorawa	вымя место рабо	ты, должность, фамя	inva)		
	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,					подпис	6	-	-	Груз приня						
	Отпуск груза произвел	_				подпис	-			Груз получил г	рузополучатель					
	М.П.			-				0 года		М	.п.			20	года	

										в постановлени			Приложение N I 26.12.2011 N 1137 19.08.2017 N 981
			СЧЕТ-ФА	КТУРА	N	5	от "14 "	ян	варя 2019	(1)			
			ИСПРАВ.	ТЕНИЕ	N	-	от" - "	80	-	(1a)			
Продавец О	00 «T	оргов	ая фирма "	Гермес")	9			<					(2)
Адрес 1250													(2a)
ИНН/КПП про													(26)
Грузоотправит													(3)
Грузополучате			_	фа», 10	4055, z. A	Москва, ул. Ле	сная, д. 69						(4)
К платежно-ра		_					OT						(5)
Покупатель AO «Альфа» (6)									5 1 1 1 5 1 5 1 5 1 5 1 5 1 5 1 5 1 5 1				
Адрес 104055, г. Москва, ул. Лесная, д. 69 (6a)									(6a)				
ИНН/КПП пов			770812345		001								(66)
Валюта: наиме	нован	не, код	российский	рубль, б	543							-	(7)
Идентификато	р госуд	дарст	венного конт	ракта, до	говора (с	оглашения) (пр	н наличи			-			(8)
Наименование товара	Коп	Едини	ща измерения		Цена	Стоимость			Сумма	Стоимость		на проис- ия товара	Регистра-
(описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	вида	код	условное обозначение (вациональ- ное)	Колы- чество (объем)	(тариф) за единицу изме- рения	(работ, услут), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциз	Напоговая ставка	налога, предъяв- ляемая покупателю	(работ, услут), имущественных прав с налогом - всего	шиф- ровой код	краткое ваимено- вание	ционный номер таможенной декларации
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Негазированная вода	-	868	бут.	20000	30,00	600 000,00	Без акциза	20%	120 000,00	720 000,00	10	-	•
Газированная вода	*	868	бунь,	10000	15,00	150 000,00	Без акциза	20%	30 000,00	180 000,00	•0	*	
Всего к оплате		-				750 000,00		X	150 000,00	900 000,00			
Руководитель органы	rainu						Главный б	vxгалтер					
или иное уполномоче		ошю			A.B. 70	606		олномоченно	е лицо		4.	С. Глебо	6a
			(подпись)		(ф.и.ф)				-	одпись)		(ф.н.о.)	litra)
Индивидуальный про или иное уполномоче			(подпись)	· ·	· ·	жо.)		(пеквизиты ска	петельства о го	сударственной реги	астрашии	MONTH OF THE PARTY OF	тьного

										к постановл	евро При	итељста РФ	Приложение N 1 от 26.12.2011 N 1137
										(в редакции постанов			
			СЧЕТ-ФА	КТУРА	N	29	от " 19 "	OKT	ября 202	(1)			
			ИСПРАВ.	ТЕНИЕ	N	-	от " - "		-	(1a)			
Продавец ОО	O «To	ргов	ая фирма "І	Гермес"	•					В строках 2, 2а и 2 наименование, ад			(2)
Адрес 125008	В, г. М	оскв	а, ул. Михал	ковская	д. 20					продавца товаров,			(2a)
ИНН/КПП продав	аца	77081	23446/7708	01001						(первоначального	продав	ца)	(26)
Грузоотправител	ь и ег	о адре	с он же										(3)
Грузополучатель	и его	адрес	АО «Аль	фа», 104	4055, г. М	Іосква, ул. Лес	ная, д. 69			В строке 4 «Грузо	получат	ель»	(4)
К платежно-расче	етном	у доку	менту N				от		-	отразите наимено	вание и	адрес	(5)
Покупатель АО	«Аль	фа»								организации, кото поставить товар ((6)
Адрес 104055	5, r. N	оскв	а, ул. Лесна:	я, д. 69						покупателя)			(6a)
ИНН/КПП покупа	пеля		7708123456	7708010	01								(66)
Валюта: наимено	вание	, код	российский	й рубль,	643					В строке 8 постав			(7)
Идентификатор г	осуда	рствен	ного контрак	та, догово	ра (согла	шения) (при нал	нчин)			такого контракта	вывают	мод	(8)
Наименование товара		Едини	ща измерения		Цена	Стонмость товаров		7	Сумма налога,	Стонмость	277	и проис- ня товара	Регистра-
описание выполненных обот, оказанных услуг).	Код вида овара	код	условное обозначение (националь- ное)	Коли- чество (объем)	(тариф) за единиту изме- рения	(работ, услуг), нмущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	предъяв- ляемая покупателю	(работ, услуг), нмущественных прав с налогом - всего	циф- ровой код	краткое наимено- вание	шионный номер таможенной декларации
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
егазированная вода		868	бут.	20000	30,00	600 000,00	Без акциза	20,00	120 000,00	720 000,00	-		-
азированная вода		868	бут.	10000	15,00	150 000,00	Без акциза	20,00	30 000,00	180 000,00			
сего к оплате						750 000,00	Х		150 000,00	900,000,00			73
уководитель организаг	ции						Главный бухі	алтер					
ли иное уполномочени	юе ли	цо			А.В. Ль	вов	или иное упо	помоченное	е лицо		A.	С. Глебо	ва
идивидуальный предп ли иное уполномочени	•		(подпись)		(фио)				одпись)		(ф.н.о.)	

Регистры синтетического учета

Журнал-ордер №6 и ведомость к нему (при множестве поставок); главная книга или анализ счета 60 (при автоматизированном учете)

Анализ счета 60 за 3 квартал 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Контрагенты	Кор. Счет	Дебет	Кредит		
Koniparenia	Конечное сальдо				
000	Начальное сальдо				
	19		305,08		
	41		1 694,92		
	51	2 000,00			
	60	2 000,00	2 000,00		
	Оборот	4 000,00	4 000,00		

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 60 К 51 оплата счета поставщика
- 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
- НДС выделен в счет-фактуре поставщика

Порядок учета претензий поставщикам

Отражена недостача, обнаруженная после оплаты счета, выявлено несоответствие условиям договора

Д 76.2 «Расчеты по претензиям» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

поставщикам

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

Д 76.2 «Расчеты по претензиям» К 91.1 «Прочие доходы и расходы»

Порядок учета претензий поставщикам

получены штрафные санкции

Д 51 «Расчетный счет» К 76.2 «Расчеты по претензиям»

Записи по учету расчетов с поставщиками

- Дот Кбо акцептован счёт поставщика (подрядчика) за поступившее оборудование к установке
- Д о8 К бо акцептован счёт поставщика (подрядчика) за поступившее оборудование, не требующее монтажа, за СМР
- Д 10, 15 К 60 акцептован счёт поставщика (подрядчика) за поступившие МЦ
- Д 20, 23, 25, 26 К 60 акцептован счёт поставщика
 (подрядчика) за услуги по производству и реализации П, Т, Р, У
- Д41 К бо акцептован счёт поставщика (подрядчика) за поступившие товары
- **Д 94 К 60** недостачи в пределах норм естественной убыли

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»
```

Исковая давность

- Общий срок исковой давности 3 года (для судебных разбирательств).
- Списанная дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счёте 007 в течение 5 лет.
- Списание задолженности оформляется приказом руководителя предприятия и проводками:
- **Д 91.2 К 62, 76** списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности.
- **Д 60, 76 К 91.1** списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности.