

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** – 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

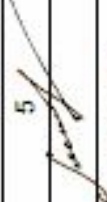
К об – стоимость ТМЦ (работ или услуг), полученных от поставщиков

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 доверенности	Дата выдачи	Срок действия	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность	Расписка в получении доверенности
1	2	3	4	5
56	01.09.2011	По 30.09.2011	Менеджер Ляхов И.П.	
Поставщик	Номер и дата наряда (заменяющего наряд документа) или извещения		Номер, дата документа, подтверждающего выполнение поручения	
6	7		8	
ООО «Поставщик»	Договор от 01.09.2011 № 23/2011		Наказанные от 01.09.2011 № 299, от 05.09.2011 № 325	

Линия отреза

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

Форма по ОКУД

Коды

0315001

Организация ООО «Покупатель» по ОКПО

47642094

Доверенность № 56

Дата выдачи " 01 " сентября 2011 г.

Доверенность действительна по " 30 " сентября 2011 г.

ООО «Покупатель», г. Москва, ул. Часовая, 21

(наименование потребителя и его адрес)

ООО «Покупатель», г. Москва, ул. Часовая, 21

(наименование плательщика и его адрес)

Счет № 40805610331000102135 в Коммерческий банк
БАНК ПЛЮС г. Москвы
 (наименование банка)

Доверенность выдана Менеджер Ляхов Иван Петрович
 (должность) (фамилия, имя, отчество)

Паспорт: серия 45 03 № 123456

Кем выдан ОВД «Капотня» г. Москвы

Дата выдачи " 11 " мая 2002 г.

На получение от ООО «Поставщик»
 (наименование поставщика)

материальных ценностей по Договору № 23/2011
 (наименование, номер и

от 01.09.2011

дата документа)

**Перечень материальных ценностей,
подлежащих получению**

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

Подпись лица, получившего доверенность, _____
удостоверяем.

Руководитель

(подпись)

Е.В. Игнатьев

(расшифровка подписи)

М.П.

Главный бухгалтер

(подпись)

А.Е. Колосова

(расшифровка подписи)

Унифицированная форма № ТОРГ-12
 Утверждена постановлением Госкомстата
 России от 25.12.98 № 132

Грузоотправитель _____
 Структурное подразделение Склад Кухня
 Грузополучатель ООО Балтика, ИНН 1234567890, Улица: Санкт-Петербург, Савельевская ул., д. 11
 Поставщик ООО Ресторан «Петр I», ИНН 780000000199, Улица: Октябрьская наб.; Дом: 66
 Плательщик _____
 Основание _____

Код	
Форма по ОКУД	0330212
по ОКПО	
Вид деятельности по ОКДП	
по ОКПО	
по ОКПО	
по ОКПО	
номер	
дата	
номер	
дата	
Вид операции	

Товарная накладная №

Номер документа	Дата документа
000-2	09.01.2014

Транспортная накладная

номер по порядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	Наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Пиво «Балтика»		Штука						5	43,00р	215,00р	18,0%	38,70р	253,70р
Итого										5,00	215,00р		38,70р	253,70р
Всего по накладной										5,00	215,00р		38,70р	253,70р

Товарная накладная имеет приложение на _____ листов
 и содержит _____ порядковых номеров

Всего отпущено на сумму двести пятьдесят три рубля 70 копеек

Отпуск груза разрешил _____
 Главный (старший) бухгалтер _____
 Отпуск груза произвел _____
 М.П. _____

По доверенности № _____ от " " _____
 Груз принял _____
 Груз получил грузополучатель _____
 М.П. _____

20 года

20 года

СЧЕТ-ФАКТУРА N 5 от "14" января 2019 (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ N - от "-" - (1a)

Продавец ООО «Торговая фирма "Гермес"» (2)
Адрес 125008, г. Москва, ул. Михалковская, д. 20 (2a)
ИНН/КПП продавца 7708123446/770801001 (26)
Грузоотправитель и его адрес он же (3)
Грузополучатель и его адрес АО «Альфа», 104055, г. Москва, ул. Лесная, д. 69 (4)
К платежно-расчетному документу N - от - (5)
Покупатель АО «Альфа» (6)
Адрес 104055, г. Москва, ул. Лесная, д. 69 (6a)
ИНН/КПП покупателя 7708123456/770801001 (66)
Валюта: наименование, код российский рубль, 643 (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) - (8)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товар а	Единица измерения		Копи- чество (объем)	Цена (тариф) за единицу изме- рения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего		Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна произ- хождения товара		Регистра- ционный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (националь- ное)			циф- ровой код	краткое наимено- вание						
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
<i>Негазированная вода</i>	-	<i>868</i>	<i>бут.</i>	<i>20000</i>	<i>30,00</i>	<i>600 000,00</i>	<i>Без акциза</i>	<i>20%</i>	<i>120 000,00</i>	<i>720 000,00</i>	-	-	-
<i>Газированная вода</i>	-	<i>868</i>	<i>бут.</i>	<i>10000</i>	<i>15,00</i>	<i>150 000,00</i>	<i>Без акциза</i>	<i>20%</i>	<i>30 000,00</i>	<i>180 000,00</i>	-	-	-
Всего к оплате						<i>750 000,00</i>		X	<i>150 000,00</i>	<i>900 000,00</i>			

Руководитель организации А.В. Львов Главный бухгалтер А.С. Глебова
или иное уполномоченное лицо (подпись) (ф.и.о.) или иное уполномоченное лицо (подпись) (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо (подпись) (ф.и.о.) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального

СЧЕТ-ФАКТУРА N 29 от "19" октября 2021 (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ N - от "-" - (1a)

Продавец ООО «Торговая фирма "Гермес"»

Адрес 125008, г. Москва, ул. Михалковская, д. 20

ИНН/КПП продавца 7708123446/770801001

Грузоотправитель и его адрес он же

Грузополучатель и его адрес АО «Альфа», 104055, г. Москва, ул. Лесная, д. 69

К платежно-расчетному документу N - от -

Покупатель АО «Альфа»

Адрес 104055, г. Москва, ул. Лесная, д. 69

ИНН/КПП покупателя 7708123456/770801001

Валюта: наименование, код российский рубль, 643

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____

В строках 2, 2a и 2б укажите наименование, адрес, ИНН/КПП продавца товаров, работ, услуг (первоначального продавца) (2)
(2a)
(2б)

В строке 4 «Грузополучатель» отразите наименование и адрес организации, которой нужно поставить товар (конечного покупателя) (4)
(5)
(6)
(6a)
(6б)

В строке 8 поставщики по госконтракту указывают код такого контракта (7)
(8)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
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	20,00	120 000,00	720 000,00	-	-	-
Газированная вода	-	868	бут.	10000	15,00	150 000,00	Без акциза	20,00	30 000,00	180 000,00	-	-	-
Всего к оплате						750 000,00	X		150 000,00	900 000,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

А.В. Львов

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

А.С. Глебова

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(подпись)

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
	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

- Д 07 К 60 – акцептован счёт поставщика (подрядчика) за поступившее оборудование к установке
- Д 08 К 60 – 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
- Д 41 К 60 – 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.