

Тема 8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

**Эпиграф: «Кто однажды не заплатил, тому и
завтра не поверят»**

Л. Н. Толстой

П Л А Н

1. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности. Формы расчетов.
2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками (счет 60)
3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками (счет 62)
4. Учет расчетов с учредителями (счет 75)
5. Учет резервов организации (счета 14, 59, 63)

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ОПРОСУ

1. Дайте понятие дебиторской и кредиторской задолженности.
2. На каких бухгалтерских счетах учитывается дебиторская и кредиторская задолженности?
3. Что понимается под сроком исковой давности?
4. Можно ли списать дебиторскую и кредиторскую задолженность по истечении срока исковой давности и как отразить в учете?
5. На каком счете учитываются авансовые платежи, связанные с операциями по расчетам с поставщиками?
6. Какие поставки называются неотфактурованными?
7. Назовите основные операции по расчетам с поставщиками.

- **Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками** ведется на счете **60** «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (счет основной, **чаще пассивный**, синтетический, счет расчетов).
- На счете **60** (как **пассивный** счет) по **кредиту** отражается возникающая **кредиторская** задолженность, а **по дебету** – ее погашение.
- Счет **60** может отражать и **дебиторскую задолженность** (т.е. быть **активным**), когда производится **авансовая оплата** поставщику (подрядчику) и для этого к счету **60** открывается субсчет «**Авансы выданные**».
- *Если счет поставщика был акцептован (т.е. оплачен) до поступления груза, то записью по кредиту счета 60 погашается **дебиторская задолженность** за поставщиками **по предоплате**.*

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

ДЕБЕТ	КРЕДИТ
-------	--------

Сальдо – дебиторская задолженность по перечисленным поставщикам авансам

Оборот по дебету – оплата, погашение задолженности по ранее поставленным материалам(товарам); поступление авансов в счет предстоящих поставок ТМЦ

Сальдо - кредиторская задолженность перед поставщиками по приобретенным товарно – материальным ценностям (работам, услугам)

Оборот по кредиту - суммы, предъявленных к оплате счетов за поставленные материалы, (товары), ОС, выполненные работы, оказанные услуги

- В расчетных документах поставщиков и подрядчиков отдельной строкой выделяют **сумму НДС**, исчисленную по ставкам 10 или 18 %, проводка: **Дебет 19 К 60**.
- Погашение задолженности перед поставщиками отражается по **Дебету счета 60 и Кредиту счетов 51, 52, 55, 66, 67 и др.**
- Кроме этих операций на счете 60 отражают авансы подкупаемое имущество, курсовые разницы, а также прекращение обязательств.
- Выданные авансы учитывают по **Дебету счета 60 субсчет «Авансы выданные» с Кредита счетов 51, 52** и др.
- После исполнения обязательств поставщиком по поставке материалов, сырья и др. (работ, услуг) производят зачет сумм ранее выданных авансов: **Дебет 60 Кредит 60 субсчет «Авансы выданные»**.
- **Курсовые разницы** по приобретенному имуществу (работам, услугам) отражают на счетах **60 и 91** в качестве прочих доходов и расходов в зависимости от значения курсовой разницы (положительная или отрицательная).

Пример 1. Организация заключает договор поставки, по которому приобретает партию материалов стоимостью 2360 руб. (в том числе НДС 18 % - 360 руб.). Материалы приобретаются на условиях последующей безналичной оплаты. По договору моментом перехода права собственности является их отгрузка покупателю.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма,руб.
1	Оприходованы материалы и акцептован счет поставщика	10	60	2000
2	Принят к учету НДС по приобретенным материалам	19	60	360
3	НДС предъявлен к вычету	68НДС	19	360
4	Оплачен безналично счет поставщика	60	51	2360

Пример 2. Организация заключает договор поставки, по которому приобретает партию материалов стоимостью 2360 руб. (в том числе НДС 18 % - 360 руб.) Условиями договора предусмотрена 100%-ная предварительная оплата. Момент перехода права собственности на материалы в договоре отдельно не оговаривается.

Журнал хозяйственных операций

№	Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кре- дит	Сумма, руб.
1	Перечислен аванс поставщику материалов	60» Авансы выда нные»	51	2360
2	Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков	10	60	2000
3	Принят к вычету НДС	19	60	360
4	Зачтена сумма аванса, уплаченного поставщику	60	60 «АВ»	2360
5	Предъявлен к вычету НДС	68НДС	19	360

Пример 3. Организация заключила договор поставки, по которому приобретает партию материалов стоимостью 2360 руб. (в том числе НДС 18 % - 360 руб.). Материалы приобретаются на условиях последующей оплаты. Договор устанавливает переход права собственности на товары от продавца к покупателю **в момент оплаты их покупателем**. Товар сначала приходится на склад покупателя, а затем производится оплата поставщику.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Оприходованы полученные от поставщика материалы	002		2360
2	Произведена оплата материалов (момент перехода права собственности к покупателю согласно договору)	60	51	2360
3	Списаны материалы с забалансового счета		002	2360
4	Оприходованы материалы	10	60	2000
5	Принят к учету НДС, уплаченный поставщику	19	60	360
6	НДС предъявлен к вычету из бюджета	68ндс	19	360

Пример 4. Журнал регистрации операций за август 20xx

№	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Де- бет	Кре- дит
1	Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склад материалы: а) покупная стоимость, включая транспортные расходы (по фактической себестоимости) б) сумма НДС Итого:	400000 72000 472000	10 19	60
2	Акцептован счет подрядной организации за выполненные строительно-монтажные работы: а) стоимость работ б) сумма НДС Итого:	200000 36000 236000	08 19	60
3	Акцептованы счета поставщиков и других организаций: а) за текущий ремонт зданий офиса б) за коммунальные услуги (освещение, отопление, газ), потребленных основным производственным цехом	30000 155000	26 25	

№	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Де- бет	Кре- дит
	в) НДС по ремонтным работам и потребленным услугам $(30000 + 155000) \times 18\%$ $(185000 \times 18 : 118)$ Итого	28220 213220	19	60
4	Оплачены с расчетного счета организации: счета поставщиков и подрядчиков	685220	60	51

Остаток на 1 августа по счету 60 равен 1000000 руб.

Дебет	60	Кредит
		С нач. 1000000
4) 685220		1) 472000 2) 236000 3) 213220
Оборот 685220		Оборот 921220
		С кон. 1236000