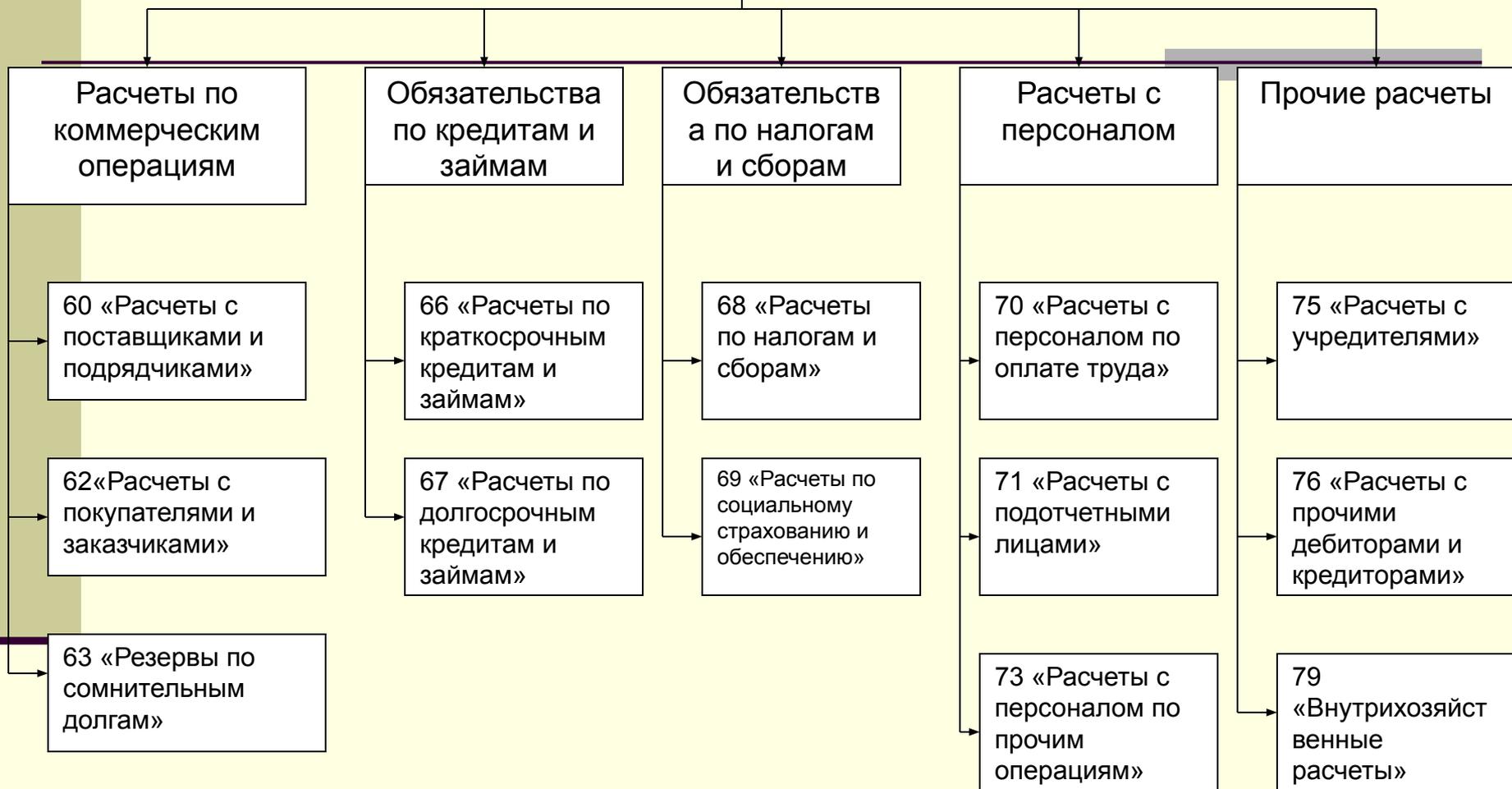


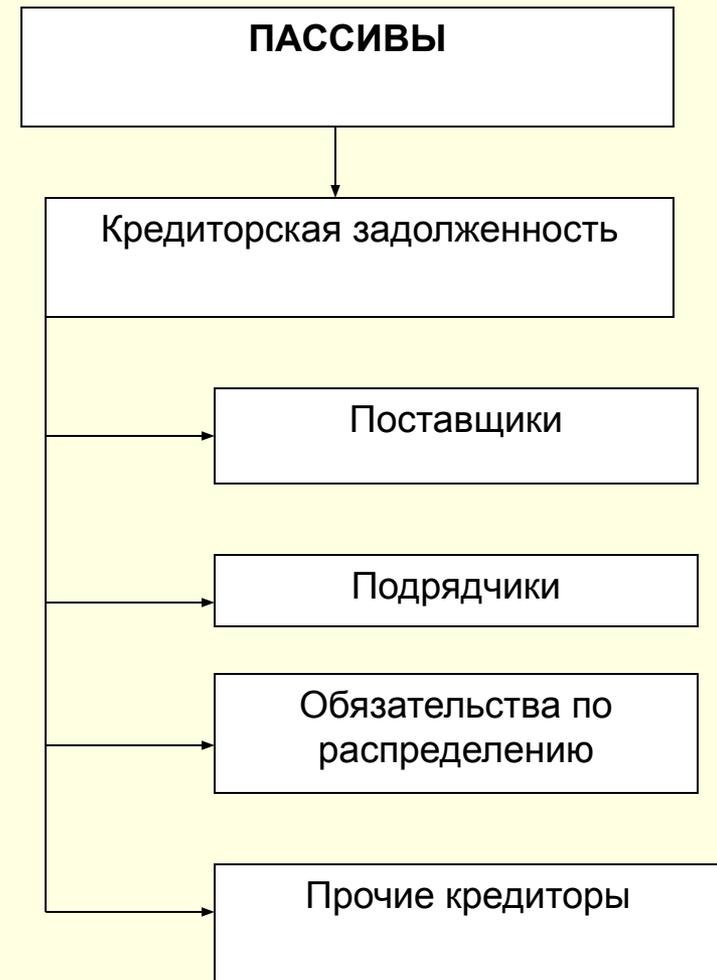


# УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И РАСЧЕТОВ

## Счета для учета расчетов и обязательств



# ВИДЫ ЗАДОЛЖЕННОСТИ



**Дебиторская задолженность**

**Текущая**

**Кредиторская задолженность**

**Просроченная**

**Задолженность, по которой  
истек срок исковой давности  
(3 года согласно ГК РФ  
п.3 ст. 196)**

**Задолженность, по которой истек срок исковой давности,  
списывается с баланса организации**

**Дебиторская**

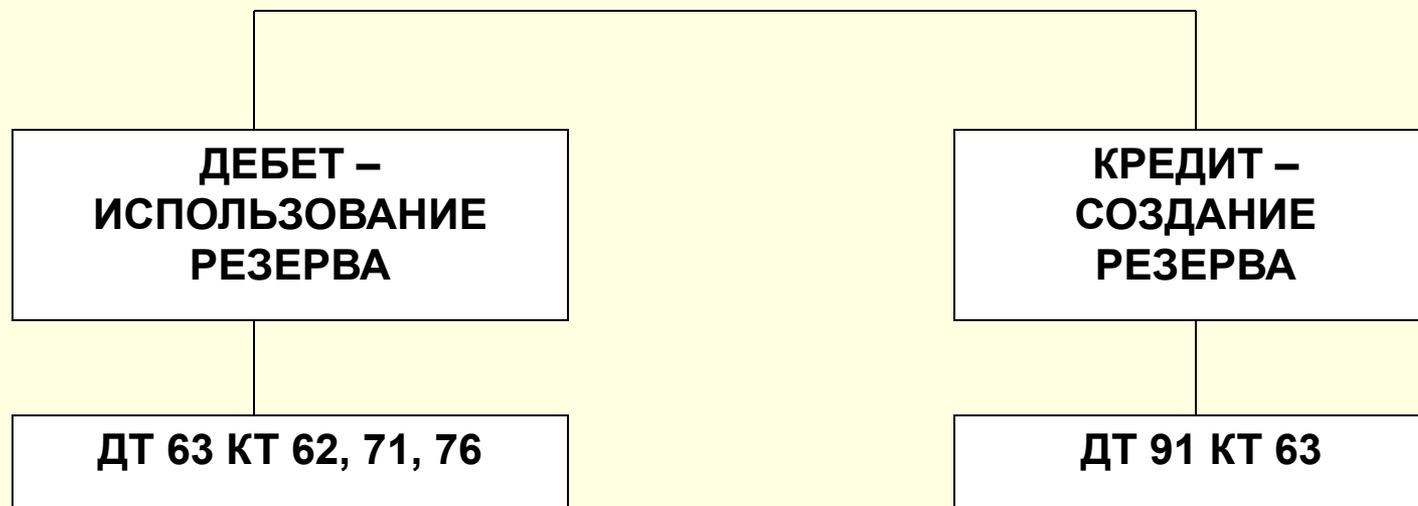
За счет резерва  
сомнительных долгов  
(дебет сч.63)

В течение 5 лет учитывается на  
забалансовом счете 007  
«Списанная в убыток  
задолженность  
неплатежеспособных  
дебиторов».

**Кредиторская**

На доходы (кредит  
сч.91)

## СЧЕТ 63 «РЕЗЕРВЫ СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ»



**РАСЧЕТЫ МЕЖДУ ПОКУПАТЕЛЯМИ (ЗАКАЗЧИКАМИ) И  
ПОСТАВЩИКАМИ (ПОДРЯДЧИКАМИ) МОГУТ  
ОСУЩЕСТВЛЯТЬСЯ  
В ВИДЕ:**

---

- - плановых платежей,
- - предоплаты,
- - оплаты после факта отгрузки ТМЦ, выполнения работ, оказания услуг.
- - зачета взаимных требований.

## **ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ:**

---

- **СЧЕТ – ФАКТУРА**
- **НАКЛАДНАЯ**
- **АКТ ПРИЕМКИ (ПЕРЕДАЧИ)  
ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ, ОКАЗАННЫХ  
УСЛУГ**

Приложение № 1  
к Правилам ведения журналов учета  
полученных и выставленных счетов-фактур,  
книг покупок и книг продаж при расчетах  
по налогу на добавленную стоимость,  
утвержденным постановлением Правительства РФ  
от 02.12.2000 № 914

СЧЕТ-ФАКТУРА № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ (1)

Адрес \_\_\_\_\_ ООО "Балтика" \_\_\_\_\_ (2)  
 Адрес \_\_\_\_\_ СПб., П. С., Большой пр., 44 \_\_\_\_\_ (2а)  
 ИНН/КПП продавца \_\_\_\_\_ 7813011805 \_\_\_\_\_ (2б)  
 Грузоотправитель и его адрес \_\_\_\_\_ он же \_\_\_\_\_ (3)  
 Грузополучатель и его адрес \_\_\_\_\_ ООО "Серникс", СПб., Литовский пр., 42 \_\_\_\_\_ (4)  
 К платежно-расчетному документу № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (5)  
 Покупатель \_\_\_\_\_ ООО "Серникс" \_\_\_\_\_ (6)  
 Адрес \_\_\_\_\_ СПб., Литовский пр., 42 \_\_\_\_\_ (6а)  
 ИНН/КПП покупателя \_\_\_\_\_ 7812050472 \_\_\_\_\_ (6б)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Коли- чество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер грузовой таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Консультационные услуги	-	-	-	28 500	-	18%	5130	33630	Россия	-
Всего к оплате <i>Тридцать три тысячи шестьсот тридцать рублей</i>										

Руководитель организации \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)  
 Индивидуальный предприниматель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)      \_\_\_\_\_ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Примечание: Первый экземпляр - покупателю, второй экземпляр - продавцу.

## ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

---

- Дт 08,10,11,15, 41 Кт 60- оприходованы ТМЦ, полученные от поставщиков.
- Дт 20,25,26,44 Кт 60 – списана на затраты стоимость выполненных работ, оказанных услуг поставщиками и подрядчиками
- Дт 19 Кт 60- принят к учету НДС с суммы поставленных товаров и услуг, подлежащий возмещению из бюджета.
- Дт 68 Кт 19 – списан НДС к уменьшению
- Дт 60 Кт 50, 51,52,55- оплачена кредиторская задолженность поставщику за поставленные товары, работы и услуги.

## ■ Пример №1

---

- В бухгалтерию предприятия поступил счет фактура на поставку сырья на сумму 12 000 руб., в т.ч. НДС 18 %, в течение 3-х рабочих дней поставщику была произведена оплата с расчетного счета.
- Дт 10 Кт 60- 10169 руб.
- Дт 19 Кт 60- 1831 руб.
- Дт 68 «НДС» Кт 19 – 1831 руб.
- Дт 60 Кт 51 -12000 руб.

## Пример №2

- В апреле месяце предприятие произвело предоплату поставщику за оказание услуг по ремонту ОС основного производства в сумме 12 000 руб. В мае месяце поставщик произвел ремонт оборудования и выставил покупателю счет на сумму 30 000 руб., в т.ч. НДС 18 %. В том же месяце покупатель произвел расчет с поставщиком путем перечисления денежных средств с расчетного счета.
- В апреле Дт 60 субсч. «Авансы выданные» Кт 51 -15 000 руб.
- В мае Дт 20 Кт 60 субсч. «Основные расчеты» 25424 руб.
- Дт 19 Кт 60-4576 руб.
- Дт 68 «НДС» Кт 19 –4576 руб.
- Дт 60 субсч. «Основные расчеты» Кт сч.60 субсч. «Авансы выданные»- 12000 руб.
- Дт 60 субсч. «Основные расчеты» Кт 51-18000 руб.

## БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (ЗАКАЗЧИКАМИ)

---

- Дт 62 Кт 90- на сумму реализованных товаров, работ, услуг по основным видам деятельности
- Дт 62 Кт 91- на сумму реализованных основных средств, нематериальных активов и др. имущества (кроме готовой продукции и товаров).
- Одновременно делается запись
- Дт 90,91 Кт 68- на сумму НДС с полученной выручки.
- Поступление платежей за проданные активы отражается в учете следующей записью.
- Дт 50,51,52,55 Кт 62- получена выручка на счета по учету денежных средств.

## Пример №1

---

- В сентябре месяце организация реализовала покупателю 10 тонн пшеницы по цене 4,5 руб. за кг., в т.ч. 10 % НДС. В октябре от покупателя на расчетный счет поступило 70 % выручки, в ноябре -30 %
- В сентябре:
- Дт 62 Кт 90-45000 руб.
- Дт 90 Кт 68-4090,91 руб.
- В октябре:
- Дт 51 Кт 62-31500 руб.
- В ноябре:
- Дт 51 Кт 62-13500 руб.

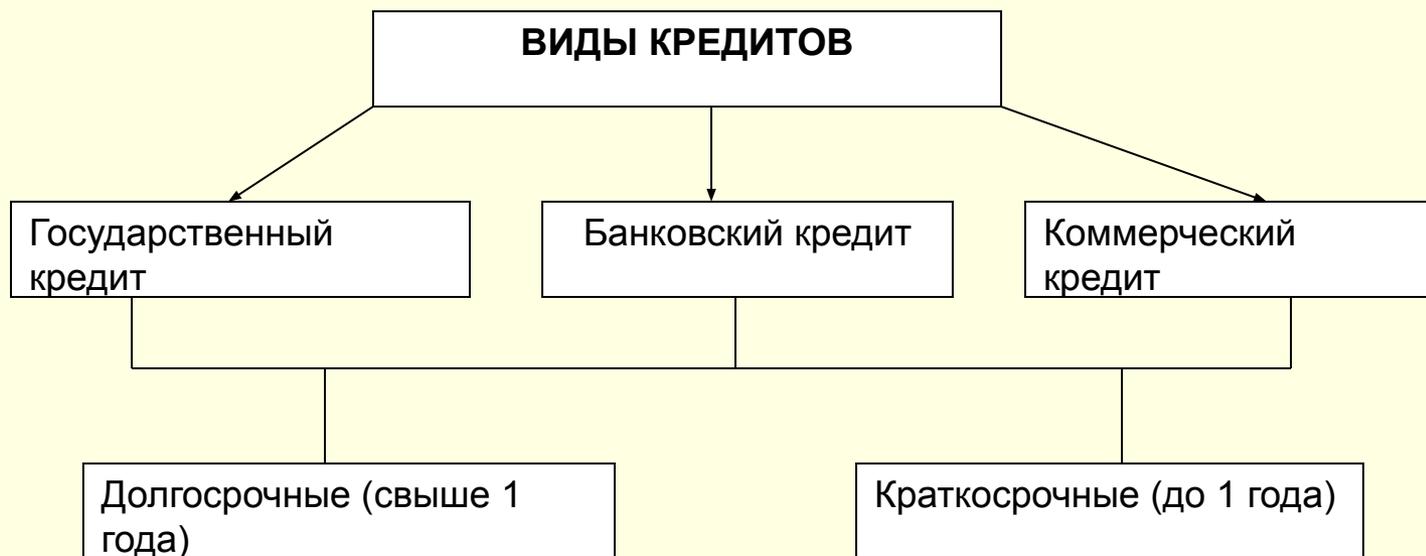
## Пример №2

- В мае месяце организация реализовала неэксплуатируемое офисное помещение на сумму 35 000 000 руб., в т.ч. НДС 18 %. В апреле месяце в качестве предоплаты был получен задаток в размере 350 000 руб. После оформления всех документов на продажу покупатель внес на расчетный счет продавца оставшуюся сумму денежных средств.
- В апреле:
- Дт 51 Кт 62 «Авансы полученные»- 350 000 руб.
- В мае:
- Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях»- Кт 91- 35 000 000 руб.
- Дт 91 Кт 68- 5 338 983 руб.
- Дт 62 «Авансы полученные» Кт 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях»-350 000 руб.
- Дт 51 Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях»- 34 650 000 руб.

## Пример №3

- Трейдинговая компания имеет устойчивые хозяйственные связи с агропредприятием по поставке семян, удобрений, запчастей и т.д. Агропредприятие реализует трейдинговой компании зерновую продукцию. Окончательные расчеты производятся в конце каждого квартала. В апреле месяце Трейдинговая компания реализовала агропредприятию семена на сумму 100 000 руб., в т.ч. НДС 10 %. В мае оприходовала от агропредприятия пшеницу на сумму 120 000 руб. В июне был произведен окончательных расчет по кредиторской задолженности перед агропредприятием.
- В апреле Дт 62 Кт 90-100000 руб.
- Дт 90 Кт 68- 9091 руб.
- В мае Дт 41 Кт 60-109091 руб.
- Дт 19 Кт 60-10909 руб.
- Дт 68 «НДС» Кт 19 – 10909 руб.
- Дт 60 Кт 62-100 000
- В июне Дт 60 Кт 51-20000

**Кредит**- это система экономических отношений в обществе, возникающая при передаче имущества в денежной или натуральной форме на условиях платности и возвратности.



Для учета краткосрочной и долгосрочной задолженности по кредитам и займам предусмотрены пассивные синтетические счета:



# ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО УЧЕТУ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

- **При получении банковского кредита**
- Дт 76 Кт 66, 67 – начислена сумма основного долга по кредиту, указанная в договоре
- Дт 51,52,55 Кт 76- зачислены кредитные ресурсы на расчетный счет, валютный счет, специальный счет
- Дт 66,67 Кт 51,52- погашена задолженность по кредитам и займам с расчетного счета, валютного счета
- **При использовании кредитов для авансирования покупки внеоборотных активов, МПЗ**
- Дт 60,76 Кт 66,67 – перечислены кредитные ресурсы поставщикам в качестве аванса
- **При получении коммерческих займов**
- Дт 10, 41, 08 Кт 66, 67 – получен коммерческий займ в виде имущества (сырья, материалов, товаров, основных средств, нематериальных активов)
- Дт 60, 76 Кт 66, 67 – предоставлена отсрочка платежа поставщиком по хозяйственным договорам

Согласно ПБУ 15\2008 «Учет расходов по займам и кредитам» расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, включают в себя:



## Начисление процентов по кредитам и займам

---

- ежемесячно, согласно кредитного договора.
- Дт 91 Кт 66,67 – начислены % по кредиту за текущий месяц
- Дт 66, 67 Кт 51, 52 – перечислены % по кредиту за месяц

# ИСКЛЮЧЕНИЕ

---

- Если кредит получен для приобретения (строительства) внеоборотных активов, то до сдачи объекта в эксплуатацию % по кредиту относят на увеличение первоначальной стоимости внеоборотных активов,
- Дт08 Кт 66, 67
- после ввода в эксплуатацию % относят на прочие расходы организации
- Дт 91 Кт 66, 67

*Учет расчетов по  
налогу на  
добавленную  
стоимость*

для отражения в учете хозяйственных операций, связанных с НДС, предназначены счета  
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;  
68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»

**Счет 19 имеет следующие субсчета:**

1. НДС по приобретенным основным средствам
2. НДС по приобретенным нематериальным активам
3. ДС по приобретенным МПЗ и др.

# ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО УЧЕТУ НДС

---

- Дт 19 Кт 60, 71, 76 – принят к учету НДС по приобретенным материальным ресурсам, основным средствам, нематериальным активам, услугам, работам и т.д.
- Дт 68 субсч. «НДС» Кт 19 – отражена сумма НДС по приобретенным ценностям к возмещению из бюджета
- Дт 90, 91 Кт 68 субсч. «НДС» – начислен НДС при продаже продукции и другого имущества
- Дт 68 субсч. «НДС» Кт 51 – перечислена задолженность по НДС в бюджет

Счет 68, субсчет «Расчеты по НДС»

НДС  
«ВХОДЯЩИЙ»  
(с КТ сч.19)

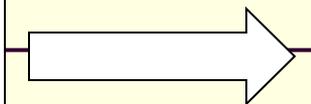
НДС  
«ИСХОДЯЩИЙ»  
(с КТ сч. 90,  
91)

ЕСЛИ

Сальдо  
дебетовое –  
НДС к  
возмещению  
из бюджета

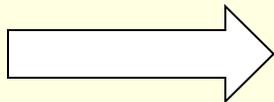
Сальдо  
кредитовое  
–  
НДС к  
уплате в  
бюджет

Учет налога на имущество организации



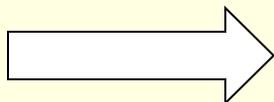
Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»  
Кт сч. 68, субсч. «Расчеты по налогу на имущество»

Учет земельного налога



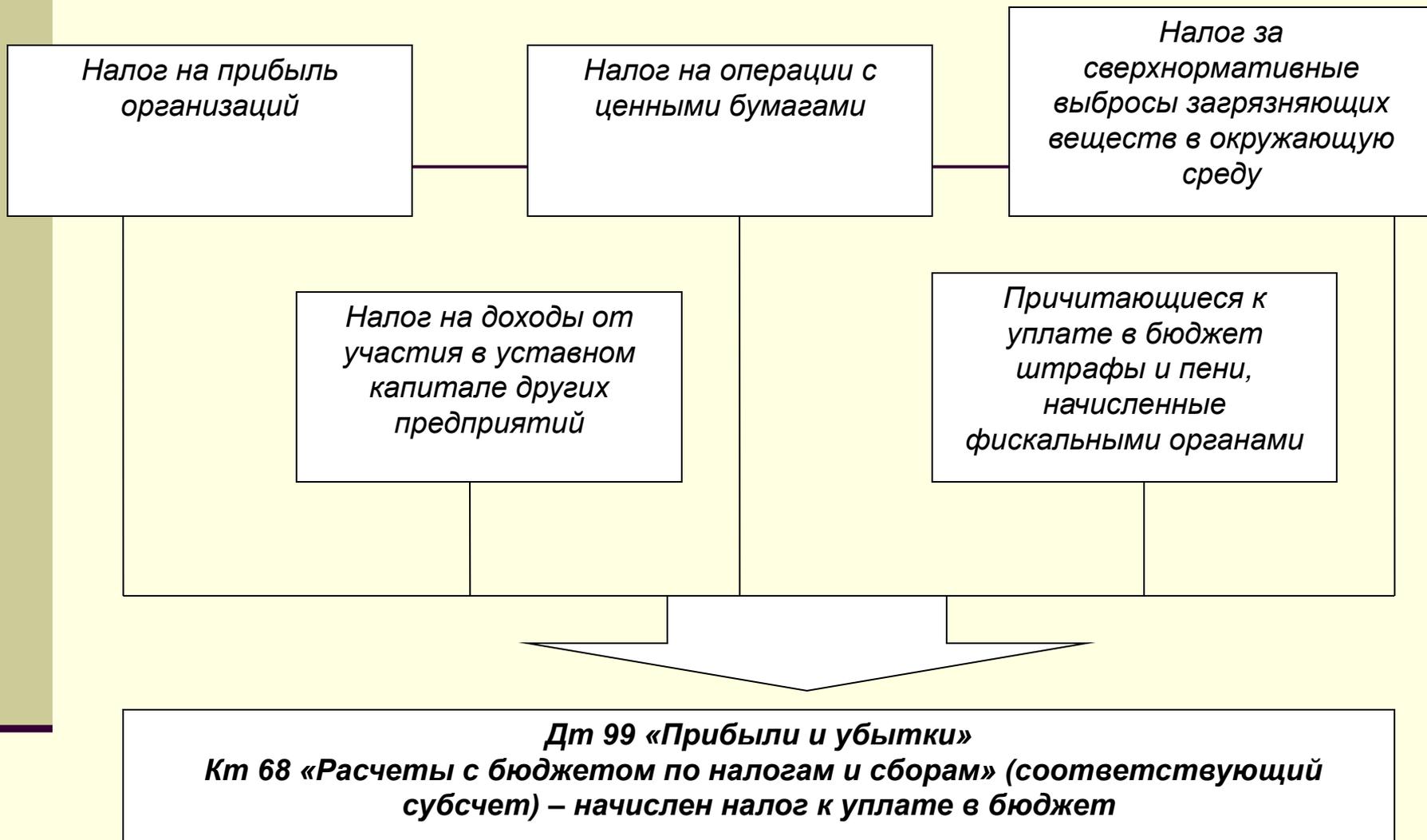
Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»  
Кт сч. 68, субсч. «Расчеты по земельному налогу»

Учет транспортного налога

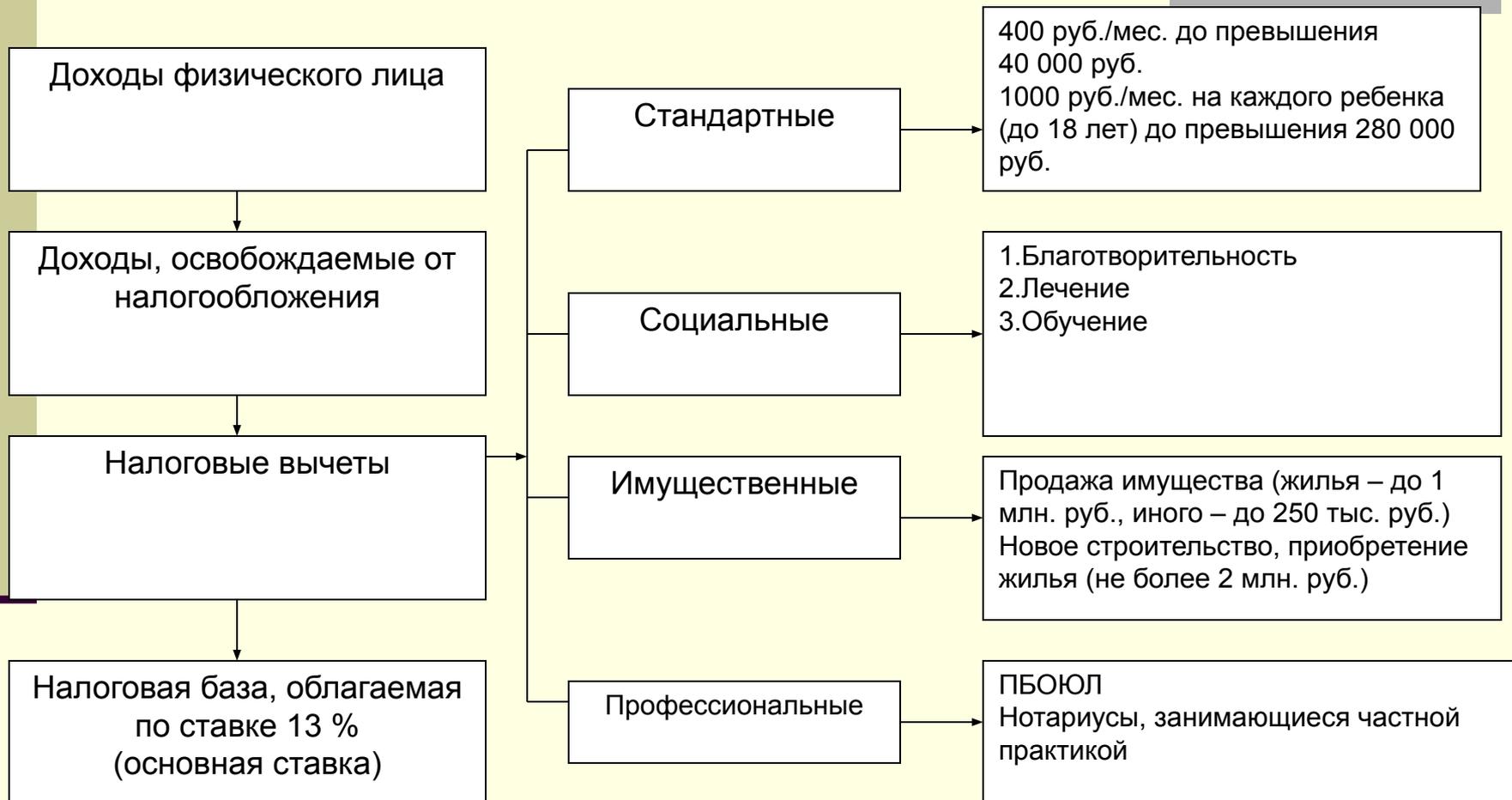


Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы»,  
44 «Расходы на продажу»  
Кт сч. 68, субсч. «Расчеты по транспортному налогу»

Дт 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» (соответствующий субсчет)  
Кт 51 «Расчетные счета» - перечислена задолженность по налогам в бюджет



# ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НДФЛ



# ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО УЧЕТУ НДФЛ

---

- Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- Кт 68 субсч. «Расчеты по НДФЛ»
- - удержан НДФЛ из заработной платы работника
- Дт 68 субсч. «Расчеты по НДФЛ»
- Кт 51 «Расчетные счета»
- – перечислен НДФЛ в бюджет с расчетного счета организации

# ДЛЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ ИСПОЛЬЗУЕТСЯ СЧЕТ

## 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

---

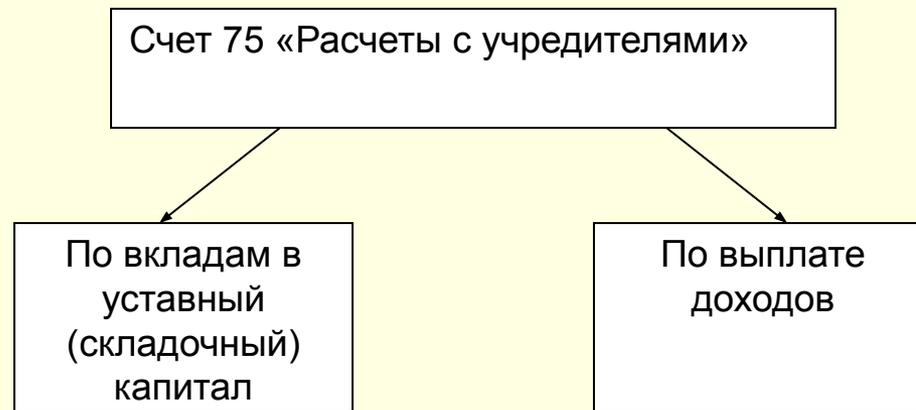
- Счет 69 имеет следующие субсчета:
- 1. Расчеты по социальному страхованию.
- 2. Расчеты по пенсионному обеспечению.
- 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию.

## ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

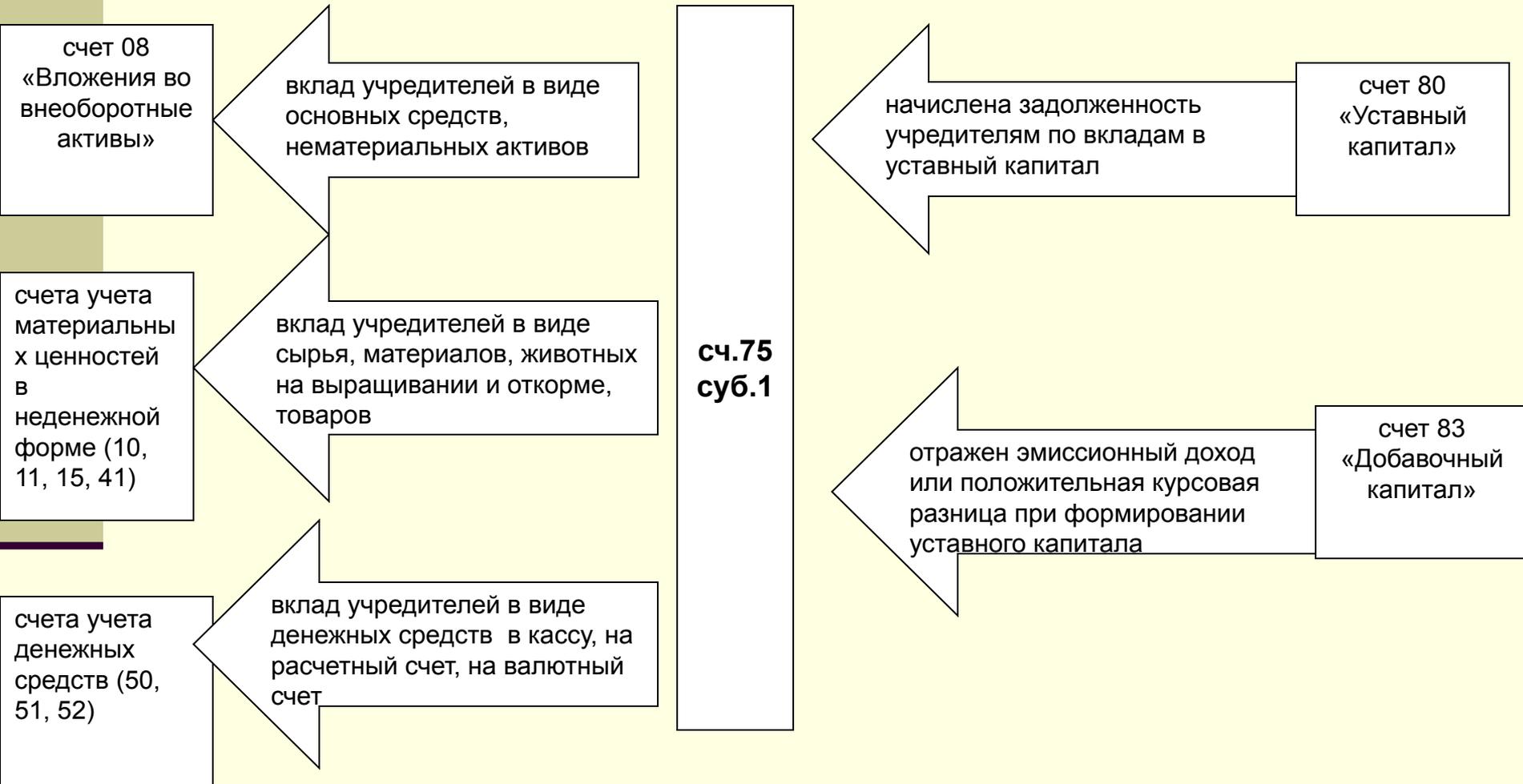
- Дт 20, 23, 25, 26, 29, 44 Кт 69 – начислены страховые взносы с заработной платы работников, занятых в соответствующих видах производств
- Дт 91 Кт 69 - начислены страховые взносы с заработной платы работников, занятых на ликвидации (реализации) основных средств
- Дт 08 Кт 69- начислены страховые взносы с заработной платы работников, привлеченных к установке, монтажу, доставке основных средств
- Дт 99 Кт 69 - начислены штрафные санкции по расчетам с внебюджетными фондами
- Дт 69 Кт 51 – перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды

# СТРУКТУРА СЧЕТА 75 «РАСЧЕТЫ С АКЦИОНЕРАМИ»

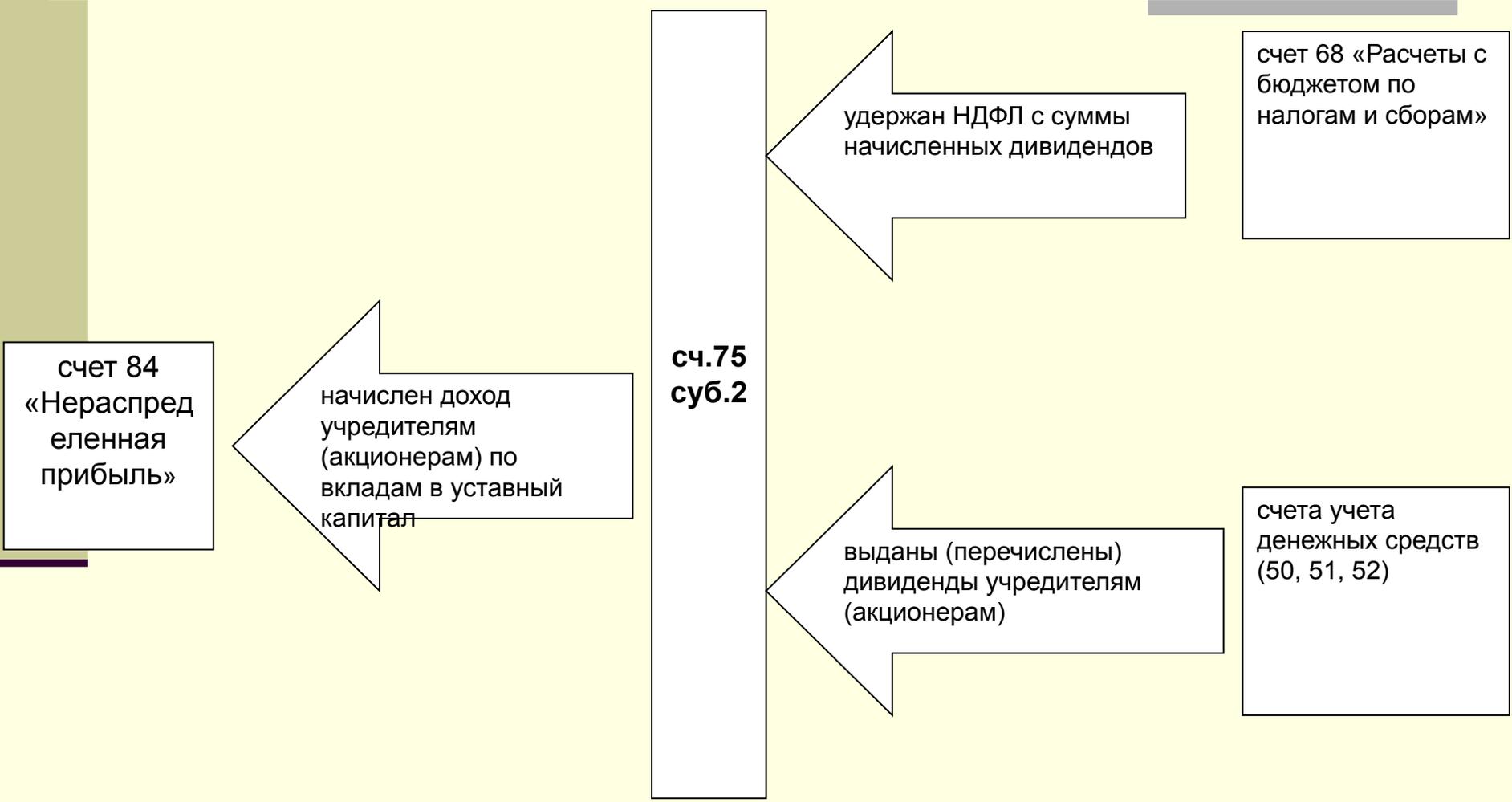
---



# УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА



# Учет расчетов с учредителями по выплате доходов



## **К СЧЕТУ 76 «РАСЧЕТЫ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ»**

**предусмотрены следующие субсчета:**

---

- 1. Расчеты по имущественному и личному страхованию.
- 2. Расчеты по претензиям.
- 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам.
- 4. Расчеты по депонированным суммам и др.

## На счете 76- 1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»

отражаются операции со страховыми организациями в случаях, когда предприятие выступает **страхователем**.

- **Основные бухгалтерские проводки:**
- Дт 08,23,25,26,29 и т.д. Кт 76.1- на сумму страховых платежей в зависимости от объекта страхования.
- Дт 76.1 Кт 51,55 и т.д.- на сумму перечисленных страховых платежей.
- Потери ТМЦ по страховым случаям отражают в учете проводкой
- Дт 76.1 Кт 10,11,41,43 и т.д.
- Дт 51,52,55 и т.д. Кт 76.1- на сумму полученного страхового возмещения.

**Потери, некомпенсируемые страховыми организациями списывают на счет 99 «Прибыли и убытки»**

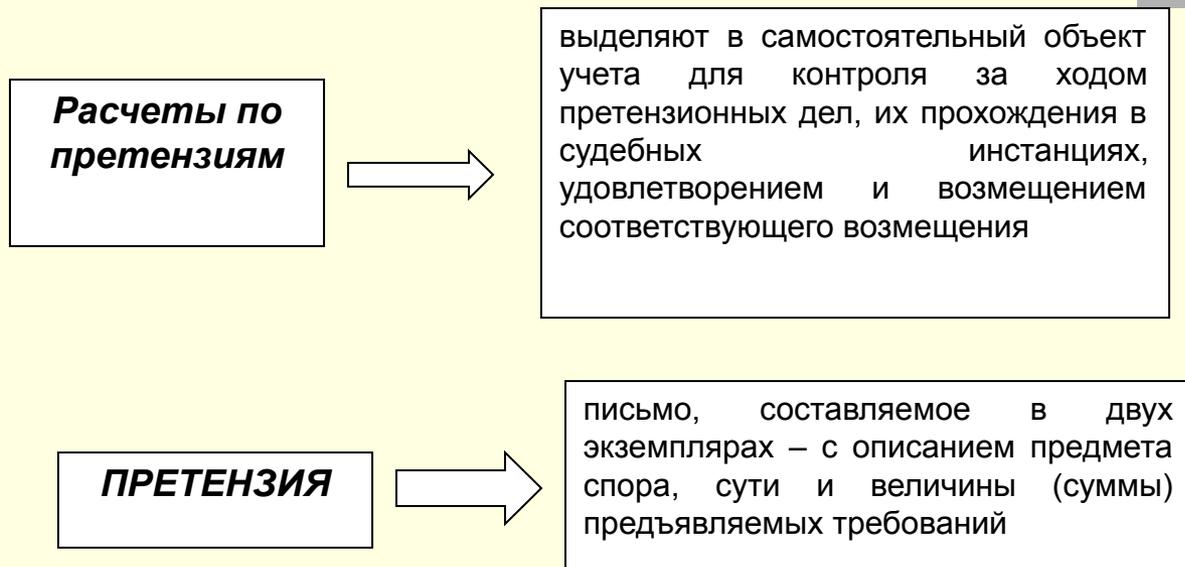
# ПРИМЕР №1

- В результате смерча (страховой случай) были уничтожены посевы озимой пшеницы, расчетная сумма ущерба составила 500 тыс. руб., трактор с остаточной стоимостью 3 млн. руб. Страховая компания возместила ущерб по потере ОС (по условиям договора 50 % от остаточной стоимости) и по страхованию посевов в размере 200 тыс. руб.
- 1. Дт 94 Кт 20 - 500 000 – списана порча посевов
- 2. Дт 94 Кт 01 – 3 000 000 – списана потеря трактора
- 3. Дт 76 -1 Кт 94 – 200 000 – начислено страховое возмещение по посевам
- 4. Дт 76 – 1 Кт 94 – 1 500 000 – начислено страховое возмещение по трактору
- 5. Дт 51 – Кт 76-1 – 1 700 000 – получена страховка на расчетный счет
- 6. Дт 99 Кт 94 – списана некомпенсируемая сумма порчи посевов
- 7. Дт 99 Кт 94- списана некомпенсируемая сумма от потери трактора

# ПРИМЕР №2

- В частном охранном предприятии на основании ФЗ «О частной охранной деятельности» был застрахован сотрудник основного подразделения Иванов И.И. на сумму 10 000 руб. Во время выполнения служебного задания Иванов И.И. получил травму, которая является страховым случаем (страховая компенсация составляет 3 000 руб.)
- 1. Дт 20 Кт 76-2 10 000 руб. – начислена страховая премия
- 2. Дт 76-2 Кт 73 – 3 000 руб.- начислено страховое возмещение по травме
- 3. Дт 51 Кт 76-2 – 3 000 руб.- получено страховое возмещение на расчетный счет
- 4. Дт 50 Кт 51- обналичена страховка
- 5. Дт 73 Кт 50 - выдана страховка по травме Иванову И.И.

На счете **76- 2 «Расчеты по претензиям»** отражают расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а так же по предъявленным и признанным штрафам, пеням, неустойкам.



## **ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ**

Дт 76.2 Кт 60- на сумму причиненного ущерба, недостач.

Дт 76.2 Кт 91- на сумму начисленных штрафов, неустоек по хозяйственным договорам.

Дт 50,51,52,10,20,41 и т.д. Кт 76.2- на сумму признанных претензий.

# ПРИМЕР №1

- При получении товара от поставщика покупатель обнаружил недостачу в размере 10 000 руб. В договоре была оговорена возможность расхождения в объеме поставляемой продукции в рамках естественной убыли в размере 3000 руб. В результате выставленной претензии поставщик признал недостачу и возместил ее на расчетный счет покупателя.
- 1. Дт. 76.2 Кт 60-7000 – выставлена претензия поставщику
- 2. Дт 51 Кт 76.2-7000 – признана претензия поставщиком

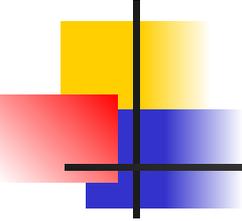
## ПРИМЕР №2

---

- Поставщику был предъявлен штраф за невыполнение договорных условий в размере 24 000 руб. Поставщик признал штрафные санкции и перечислил сумму штрафа на расчетный счет покупателя.
- Дт 76-2 Кт 91-1 24 000 – начислен штраф поставщику
- Дт 51 Кт 76-2 –перечислен штраф на расчетный счет

На счете **76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»** учитывают расчеты по причитающимся организации дивидендам и другим доходам.

- Начисление дохода отражается проводкой Дт 76.3 Кт 91
- Получение дохода Дт 51,52 и т.д. Кт 76.3
- **ПРИМЕР**
- Предприятие является учредителем другой организации (его вклад составил согласно учредительных документов 100 000 руб., внос был сделан учредителем в виде передачи основного средства по согласованной стоимости – 100 000 руб.). В конце года учредителю были начислены дивиденды в сумме 56 000 руб. и перечислены на расчетный счет.
- Дт 58 Кт 01 – 100 000 руб.- начислен вклад в уставный капитал другой организации
- Дт 76-3 Кт 91 56 000 руб.– начислены дивиденды по вкладу в уставный капитал
- Дт 51 Кт 76-3 -56 000 руб. – получены дивиденды на расчетный счет

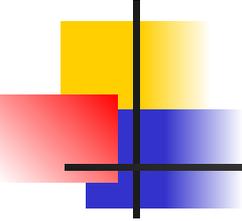


На счете **76-4 «Расчеты по депонированным суммам»** учитывают депонированную заработную плату сотрудников предприятия, которые не смогли получить ее в установленные сроки.

---

## **ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ**

- Дт 70 Кт 76.4 депонирована заработная плата.
- Дт 76.4 Кт 50,51 выдана депонированная заработная плата

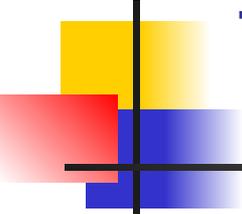


---

- На счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на отдельном субсчете могут быть организованы расчеты по взимаемым **алиментам** в пользу других физических лиц

- Дт 70 Кт 76 - удержаны алименты из заработной платы
- Дт 76 Кт 50,51 - перечислены на лицевой счет или выданы из кассы предприятия алименты, удержанные из заработной платы сотрудника.

# Учет расчетов с подотчетными лицами



---

**Подотчетные  
суммы**

**Это**

*денежные авансы, выдаваемые  
работникам организации из кассы на  
мелкие хозяйственные расходы и на  
расходы по командировкам*

# ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ПО УЧЕТУ ПОДОТЧЕТНЫХ СУММ

Авансы на хозяйственные  
нужды

Авансы на командировки

Расходные и приходные  
кассовые ордера

Авансовый отчет

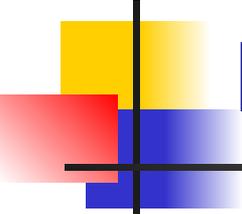
Оправдательные документы

Документы по учету личного состава

Приказ о направлении в  
командировку

Командировочное удостоверение

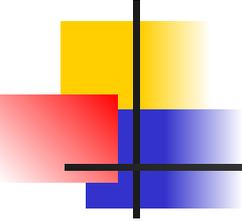
Служебное задание и отчет о  
командировке



# **РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С КОМАНДИРОВКАМИ:**

---

- **- СУТОЧНЫЕ ЗА КАЖДЫЙ ДЕНЬ НАХОЖДЕНИЯ В КОМАНДИРОВКЕ;**
- **- РАСХОДЫ НА ПРОЕЗД ДО МЕСТА КОМАНДИРОВКИ;**
- **- РАСХОДЫ НА ПРОЖИВАНИЕ;**
- **- ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПЕРЕМЕЩЕНИЕМ СОТРУДНИКА ВО ВРЕМЯ КОМАНДИРОВКИ ПО СЛУЖЕБНЫМ ДЕЛАМ.**

- 
- **С 01.01.2008 Г. ВСЕ НОРМЫ РАСХОДОВ ПО ВКЛЮЧЕНИЮ В ЗАТРАТЫ И В ФИНАНСОВОМ, И В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ОТМЕНЕНЫ.**
  - **НОРМЫ СУТОЧНЫХ УТВЕРЖДАЮТСЯ РУКОВОДИТЕЛЕМ ОРГАНИЗАЦИИ.**
  - **РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОЕЗДОМ И ПРОЖИВАНИЕМ ВКЛЮЧАЮТСЯ В ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ СОГЛАСНО ПРЕДСТАВЛЕННЫХ ДОКУМЕНТОВ.**



- При налогообложении доходов физических лиц в налоговую базу не включаются суммы суточных при командировке:
  - - в РФ до 700 руб. в сутки;
  - - зарубежом до 2500 руб. в сутки.

**Суммы суточных расходов, превышающие данные нормы, облагаются НДФЛ по ставке 13 % по месту выплаты суточных.**

# ***Подотчетные суммы учитывают на активном синтетическом счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»***



- ***Основные бухгалтерские проводки:***
- Дт 71 Кт 50- выданы наличные под отчет.
- Дт 10, 41, 20, 26, 44, 62, 76 и т.д. - Кт 71- списаны подотчетные суммы в зависимости от характера затрат.
- Дт 50 Кт 71- возвращена в кассу неиспользованная подотчетная сумма.
- **Невозвращенные подотчетные суммы оформляются следующими бух. Записями:**
- Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 71
- Дт 70,73 (в случаи, когда нельзя произвести удержания задолженности из заработной платы) Кт 94
- **При невозможности взыскать сумму аванса с подотчетного лица**
- Дт 91 Кт 94

# Учет расчетов с персоналом по прочим операциям

- Для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда, с подотчетными лицами и депонентами, используют счет **73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»**.
- К этому счету могут быть открыты следующие субсчета:
- 1. «Расчеты по предоставленным займам»
- 2. «Расчеты по возмещению материального ущерба» и др.

- На субсчете 1 учитывают расчеты с работниками по предоставленным им беспроцентным займам на индивидуальное жилищное строительство, приобретение др. имущества.
- **Основные проводки:**
- Дт 73.1 Кт 50,51- предоставлен заем работнику предприятия
- Дт 50,51,70 Кт 73.1- погашение займа работником путем внесения денежных средств кассу, на расчетный счет, путем удержания из заработной платы.
- Дт 91 Кт 73.1- списывается невозмещенная сумма выданного займа

## Пример

- Организация предоставила сотруднику займ на покупку квартиры в размере 700 000 рублей сроком на 5 лет. Сотрудник будет погашать займ равными долями ежемесячно путем удержания из заработной платы.
- Дт 73.1 Кт 51-700 000 –перечислен займ сотруднику с расчетного счета на лицевой банковский счет
- Дт 70 Кт 73.1-11 667 руб.- удержана задолженность по займу из заработной платы

- На субсчете 2 учитывают расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате хищений и недостач ТМЦ, брака, а так же возмещению других видов ущерба.
- **Основные проводки:**
- Дт 73.2 Кт 94,28
- Дт 70 Кт 73.2- на сумму удержаний из заработной платы по причиненному ущербу.
- Дт 91 Кт 73.2- на сумму причиненного ущерба при отказе во взыскании ввиду необоснованности иска.

## **ОПЛАТА ТРУДА**

ЭТО

*система отношений, связанных с обеспечением установления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативно – правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами*

### **Обязательства по оплате труда**

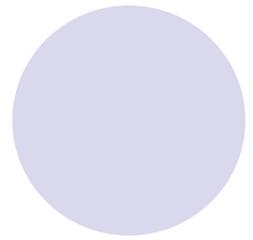
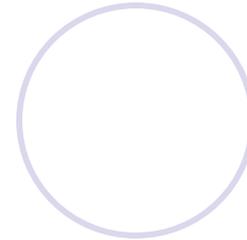
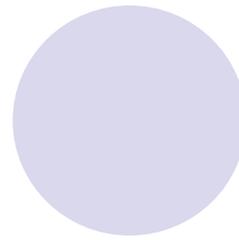
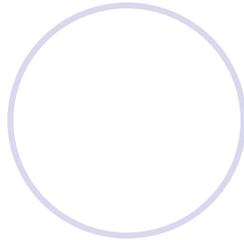
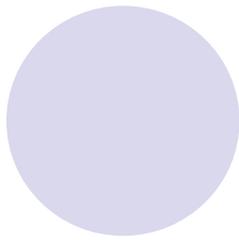
*Начисление и выплата персоналу организации пособий по временной нетрудоспособности и т.п.*

*Удержание налогов с начисленных сумм и перечисление их в бюджет*

*Хранение и выплата депонентских сумм*

*Начисление и выплата заработной платы*

*Назначение различных сумм по требованиям к отдельным работникам организации или по их просьбе*



## **Процесс учета расчетов по оплате труда**

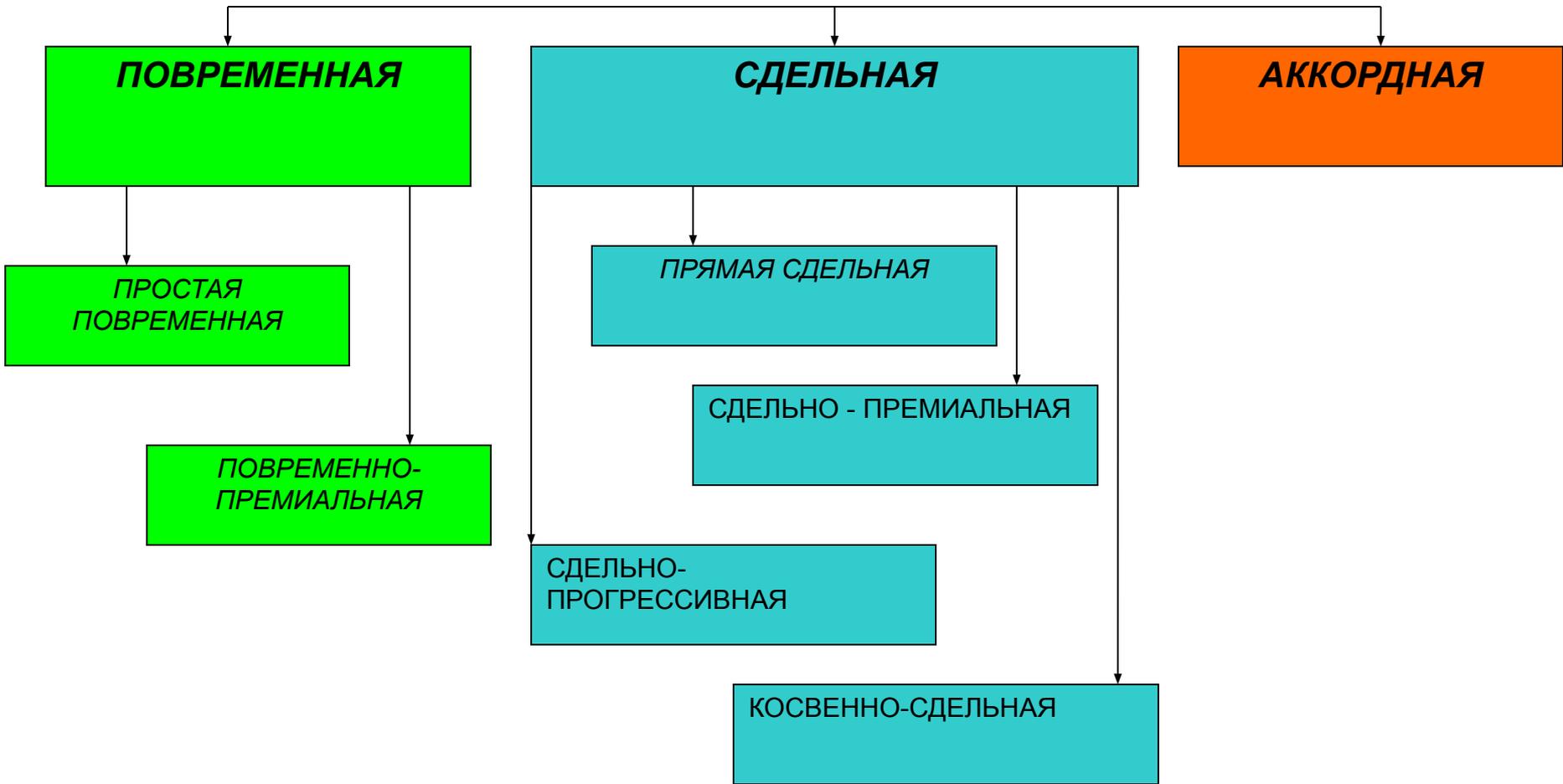
*Первичное оформление времени работы, выработки и других фактов, свидетельствующих о выполнении определенных условий, по которым начисляется заработная плата*

*Начисление заработной платы на счета бухгалтерского учета, отражение сумм удержаний и выдачи на руки каждому работнику, одновременное начисление взносов на социальное страхование*

*Выплата заработной платы, перечисление налогов в бюджет, отчислений в фонды, учет не выплаченной отдельными работниками заработной платы*



# ФОРМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА



# ВИДЫ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

## ОСНОВНАЯ

За отработанное время

Премии

Доплаты

За работу в ночное время

Сверхурочные работы

Отклонения от нормальных условий труда и др.

Оплата за время отпусков

Оплата стоимости предоставленных предприятием бесплатных услуг и натуральных выдач

## ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ

За неотработанное время

Оплата времени выполнения государственных обязанностей, предусмотренных законодательством

Доплата подросткам за неотработанные льготные часы

Вознаграждения за выслугу лет (длительный стаж работы на данном предприятии)

# ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА

УЧЕТ ЛИЧНОГО СОСТАВА

Приказы руководителя,  
личные карточки,  
штатное расписание,  
график отпусков и др.

УЧЕТ ОТРАБОТАННОГО  
ВРЕМЕНИ И ВЫПОЛНЕННЫХ  
РАБОТ

Табель учета рабочего  
времени, наряд- заказ,  
маршрутный лист, лист  
тракториста- машиниста  
и т.п.

НАЧИСЛЕНИЯ И ВЫПЛАТЫ  
ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Расчетные листы,  
расчетные ведомости,  
расчетно – платежные  
ведомости, расходные  
кассовые ордера, журнал  
регистрации  
депонированной  
заработной платы

# Для учета расчетов с персоналом по заработной плате используется счет 70

- Дт 20,23,25,26,29,44,91 Кт 70- начислена заработная плата
- Дт 07,08,10,11,15 Кт 70- начислена заработная плата
- Дт 69 Кт 70- начислено пособие по временной нетрудоспособности
- Дт 84 Кт 70- начислена премия, материальная помощь, компенсации за счет чистой прибыли организации
- Дт 70 Кт 68 – удержан НДФЛ из заработной платы
- Дт 70 Кт 28,73, 76 – удержания по инициативе руководства, по исполнительным листам и т.п.
- Дт 70 Кт 76 – депонирована заработная плата,
- Дт 70 Кт 50, 55 – выплачена заработная плата