**ТЕМА 10. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

**10.1 Вопросы для изучения**

1. Учет расчетов с поставщиками. Виды поставок. Характеристика счета 60.

2. Учет расчетов с покупателями. Характеристика счета 62.

3. Курсовые разницы при расчетах с покупателями и поставщиками.

4. Учет расчетов векселями.

5. Учет расчетов с подотчетными лицами. Характеристика счета 71.

6. Учет расчетов с работниками по прочим операциям. Характеристика счета 73.

7. Учет расчетов с бюджетом. Характеристика счета 68.

8. Характеристика и назначение счета 76. Обязательное и добровольное страхование имущества, работников; отражение в учете расчетов со страховыми компаниями. Расчеты с филиалами, выделенными на отдельный баланс.

**10.2 Тестовые задания**

1. Выручка от продажи продукции покупателю оформляется бухгалтерской записью:

1) Д91-2 К62;

2) Д62 К91-1;

3) Д62 К90-1;

4) Д62 К90-1-сторно;

5) Д90-2 К62.

2. НДС с выручки от продажи продукции оформляется бухгалтерской записью:

1) Д91-2 К62;

2) Д62 К91-1;

3) Д62 К90-1;

4) Д62 К90-1-сторно;

5) Д90-3 К68.

3. Получение материалов от поставщика отражается бухгалтерской записью:

1) Д 10 К 60-1

2) Д19 К 60-1

3) Д41 К60-1

4) Д08 К60-1

4. НДС со стоимости материалов, приобретенных от поставщика, организациями, являющимися плательщиками НДС отражается бухгалтерской записью:

1) Д 10 К 60-1

2) Д19 К 60-1

3) Д41 К60-1

4) Д08 К60-1

5. НДС со стоимости материалов, приобретенных от поставщика, организациями, не являющимися плательщиками НДС отражается бухгалтерской записью:

1) Д 10 К 60-1

2) Д19 К 60-1

3) Д41 К60-1

4) Д08 К60-1

6. Получен товарный вексель с процентом:

1) Д62-3 К62;

2) Д62-3 К98;

3) Д51 К91-1;

4) Д62-3 К90-1.

7. Удержан налог на доходы физических лиц:

1) Д91-2 К68;

2) Д70 К68;

3) Д70 К69.

8. Начислен налог на прибыль (условный расход):

1) Д91-2 К68;

2) Д90-2 К68;

3) Д99 К68;

4) Д09 К68.

9. Утвержденная сумма командировочных расходов отражается в учете:

1) Д26 К71;

2) Д19 К71;

3) Д91-2 К71;

4) Д90 К71.

10. Продана продукция работнику с отсрочкой платежа:

1) Д62 К90-1;

2) Д73-3 К90-1;

3) Д73-1 К90-1;

4) Д73-3 К62.

**10.3 Практические ситуации**

***Практическая ситуация № 1***

Сальдо начальное по синтетическому счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" составляет 914 500 руб. (кредитовое), в том числе по субсчету 60-1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками":

- поставщик № 1 – 560 500 руб.

- поставщик №2 – 354 000 руб.

*Таблица 1*

Факты хозяйственной жизни

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 6.03 | Оплачен счет поставщика №1 | 560 500 |
| 6.03 | Выставлен аккредитив комбинату №5 | 135 000 |
| 10.03 | Поступили материалы от иностранного поставщика:  - стоимость  - начислена импортная таможенная пошлина  - НДС, уплаченный при ввозе товаров в РФ  - начислен таможенный сбор за оформление | 55 000  5 500  10 890  500 |
| 10.03 | Получен товар от комбината №1:  - стоимость  - НДС | 850 000  ? |
| 10.03 | Получена от ООО "Луч" спецодежда:  - стоимость  - НДС | 125 000  ? |
| 10.03 | Оплачен счет комбината №5 за счет средств аккредитива | ? |
| 10.03 | Подписан акт оказанных с услуг ООО "Информ"  - стоимость  - НДС | 50 000  ? |
| 11.03 | Перечислено ООО "Информ" в полном объеме | ? |

Требуется:

1. Составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни.

2. Провести аналитический и синтетический учет фактов хозяйственной жизни.

***Практическая ситуация № 2***

Сальдо начальное по синтетическому счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" составляет 1504500 руб. (кредитовое), в том числе по субсчету 60-1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками":

- поставщик №2 – 354 000 руб.

- комбинат № 1 – 1 003 000 руб.

- ООО "Луч" – 147 500 руб.

*Таблица 2*

Факты хозяйственной жизни

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата |  | Сумма, руб. |
| 12.03 | Приобретены нематериальные активы:  - стоимость  - НДС | 84 000  ? |
| 15.03 | Перечислено поставщику №2 в погашение задолженности | 354 000 |
| 20.03 | Поступили материалы от поставщика №2:  - стоимость  - НДС | 480 000  ? |
| 20.03 | Перечислено в погашение задолженности за нематериальные активы | 99 120 |
| 20.03 | Перечислено в погашение задолженности ООО "Луч" | 147 500 |
| 20.03 | Выставлен счет ОАО "Красэнерго" за потребленную электроэнергию  - стоимость  - НДС | 230 000  ? |
| 21.03 | Перечислено ООО "Красэнерго" в полном объеме | ? |

Требуется:

1. Составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни.

2. Провести аналитический и синтетический учет фактов хозяйственной жизни.

***Практическая ситуация № 3***

Сальдо начальное по синтетическому счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" составляет 887600 руб. (дебетовое), в том числе по субсчету 62-1 "Расчеты с покупателями и заказчиками":

- ООО "Восток" – 322 800 руб.

- ОАО "Мираж" – 564 800 руб.

*Таблица 3*

Факты хозяйственной жизни

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. | |
| 2.03 | | Отгружена продукция Магазину №1:  - стоимость  - НДС | 24 000  ? | |
| 2.03 | Оплачена наличными продукция Магазином №1 | | | 28 320 |
| 2.03 | Поступили платежи от ООО "Восток" | | | 322 800 |
| 2.03 | Получена предоплата: ООО "Зенит"  ООО "Сокол" | | | 842 520  962 880 |
| 5.03 | Отгружена продукция Магазину №3  - стоимость  - НДС | | | 124 800  ? |

Требуется:

1. Отразить факты хозяйственной жизни в первичных документах.

2. Составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни.

3. Провести аналитический и синтетический учет фактов хозяйственной жизни.

***Практическая ситуация № 4***

Сальдо начальное по синтетическому счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" составляет 920 400 руб. (дебетовое) и 1 692 520 руб. (кредитовое), в том числе

по субсчету 62-1 "Расчеты с покупателями и заказчиками":

- ООО "Восход" – 637 200 руб.,

- Магазин № 2 – 283 200 руб.

по субсчету 62-2 "Авансы полученные"

- ООО "Зенит" – 842 520 руб.

- ОАО "Мираж" – 850 000 руб.

*Таблица 4*

Факты хозяйственной жизни

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 22.03 | | Отгружена продукция ОАО "Мираж":  - стоимость  - НДС | 1 500 000  ? |
| 23.03 | | Получена оплата от ООО "Восход" | 637 200 |
| 26.03 | | Отгружен товар иностранному покупателю:  - стоимость  - начислена экспортная таможенная пошлина  - начислен таможенный сбор за оформление | 714 000  71 400  500 |
| 27.03 | Получена оплата от Магазина № 2 | | 283 200 |
| 30.03 | Отгружена продукция Магазину № 2:  - стоимость  - НДС | | 900 000  ? |
| 30.03 | Получена оплата от Магазина № 2 | | 1 062 000 |

Требуется:

1. Отразить факты хозяйственной жизни в первичных документах.

2. Составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни.

3. Провести аналитический и синтетический учет фактов хозяйственной жизни.

***Практическая ситуация № 5***

Сальдо начальное по счету 71 "Расчеты с подотчетными лицами" составляет 1200 руб. (не возвращенный аванс Волкова Б.Ю.).

В организации установлены нормы суточных 300 руб. в сутки при командировках по Российской Федерации и 1 000 руб. при командировках за рубеж.

Номер последнего авансового отчета 4.

*Таблица 5*

Факты хозяйственной жизни

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 1.03 | Выдано под отчет на командировочные расходы Мохову С.П. | 18 000 |
| 2.03 | Возвращен остаток неиспользованной подотчетной суммы Волковым Б.Ю. | 1 200 |
| 11.03 | Сдан авансовый отчет Моховым С.П., к отчету приложены:  - билеты по проезду до аэропорта и обратно  - билеты на самолет  - в том числе НДС  - квитанция об оплате найма жилья:  - командировочное удостоверение (дата выбытия из Красноярска 03.03, прибытия в Красноярск 07.03; дата прибытия в Москву 3.03, выбытия из Москвы 6.03) | 250  12 000  ?  5 200 |

Требуется:

1. Составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни.

2. Провести аналитический и синтетический учет фактов хозяйственной жизни.

***Практическая ситуация № 6***

Сальдо начальное по счету 71 "Расчеты с подотчетными лицами" составляет 1 050 руб. (не возвращенный остаток аванса Мохова С.П.).

В организации установлены нормы суточных 300 руб. в сутки при командировках по Российской Федерации и 1 000 руб. при командировках за рубеж.

*Таблица 6*

Факты хозяйственной жизни

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 1.03 | Выдано под отчет на хозяйственные нужды Петрову К.И. | 5 000 |
| 7.03 | Сдан авансовый отчет Петровым К.И. о приобретении инструментов (приложены чек и копия чека)  Возвращен в кассу Петровым К.И. остаток неиспользованной подотчетной суммы | 4 700  300 |
| 11.03 | Выдано под отчет Спиридонову Б.Ю. на командировочные расходы | 29 000 |
| 20.03 | Сдан авансовый отчет Спиридоновым Б.Ю., к отчету приложены:  - билеты на самолет  - командировочное удостоверение (дата вылета из Красноярска 15.03, дата пересечения границы согласно загранпаспорту в г. Ташкент 16.03, дата выбытия из г. Ташкента 18.03, дата прибытия в г. Красноярск 19.03) | 25 000 |

Требуется:

1. Отразить факты хозяйственной жизни в первичных документах.

2. Составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни.

3. Провести аналитический и синтетический учет фактов хозяйственной жизни.

***Практическая ситуация № 7***

Сальдо начальное по счету 73 составляет 0 руб.

*Таблица 7*

Факты хозяйственной жизни

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 15.03 | Отпущен со склада работнику Григорьеву Д.Е. товар с рассрочкой платежа на шесть месяцев  - стоимость  - НДС | 10 200  ? |
| 22.03 | Предоставлен беспроцентный займ работнику Данилову Ю.П. сроком на пять месяцев | 30000 |
| 27.03 | В ходе инвентаризации выявлена недостача денежных средств в кассе | 350 |
| 27.03 | Недостача отнесена на виновное лицо - кассира | ? |
| 27.03 | Внесена в кассу сумма выявленной недостачи | 350 |
| 31.03 | Удержано из заработной платы в погашение задолженности:  - Григорьева Д.Е.  - Данилова Ю.П. | ?  ? |

Требуется:

1. Составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни.

2. Провести аналитический и синтетический учет фактов хозяйственной жизни.

***Практическая ситуация № 8***

Сальдо начальное по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" составляет

- по налогу на доходы физических лиц – 50 500 руб. (кредитовое),

- по налогу на прибыль – 9 040 руб. (дебетовое).

*Таблица 8*

Факты хозяйственной жизни

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 05.03 | | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц за февраль | 50 500 |
| 15.03 | | Перечислены в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль | 4 520 |
| 31.03 | | Начислен в бюджет НДС по проданной продукции | 316 100 |
| 31.03 | | Начислен в бюджет НДС по проданным основным средствам и нематериальным активам | 54 000 |
| 31.03 | Принят к учету НДС по имуществу, приобретенному у поставщиков  - по материалам  - по товарам | | 115 000  89 600 |
|  | - по основным средствам (основные средства не введены в эксплуатацию) | | 35 400 |
| 31.03 | Принят к учету НДС со стоимости арендной платы | | 7 200 |
| 31.03 | Зачтен НДС | | ? |
| 31.03 | Начислен транспортный налог | | 16 300 |
| 31.03 | Начислен налог на имущество | | 16 100 |
| 31.03 | Начислен налог на прибыль | | 64 800 |
| 31.03 | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц за март | | 48 900 |

Требуется:

1. Составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни.

2. Провести аналитический и синтетический учет фактов хозяйственной жизни.

***Практическая ситуация № 9***

Сальдо начальное по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" составляет

- по налогу на доходы физических лиц – 40 200 руб. (кредитовое),

- по налогу на прибыль – 60 400 руб. (дебетовое).

*Таблица 9*

Факты хозяйственной жизни

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 05.03 | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц за февраль | 40 200 |
| 15.03 | Перечислены в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль | 30 100 |
| 31.03 | Начислен в бюджет НДС по проданной продукции | 716 500 |
| 31.03 | Начислен в бюджет НДС по проданным основным средствам и нематериальным активам | 15 200 |
| 31.03 | Принят к учету НДС по имуществу, приобретенному у поставщиков  - по материалам  - по товарам  - по основным средствам (основные средства не введены в эксплуатацию) | 97 500  116 200  7 200 |
| 31.03 | Принят к учету НДС со стоимости арендной платы | 1 560 |
| 31.03 | Зачтен НДС | ? |
| 31.03 | Начислен транспортный налог | 6 200 |
| 31.03 | Начислен налог на имущество | 9 150 |
| 31.03 | Начислен налог на прибыль | 88 500 |
| 31.03 | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц за март | 43 600 |

Требуется:

1. Составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни.

2. Провести аналитический и синтетический учет фактов хозяйственной жизни.