SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Учёт расчётов

1. Расчётные отношения и их результаты
2. Организация учёта расчётов
3. Отражение задолженности в бухгалтерской отчётности

Вопрос 1. Расчётные отношения и их результаты

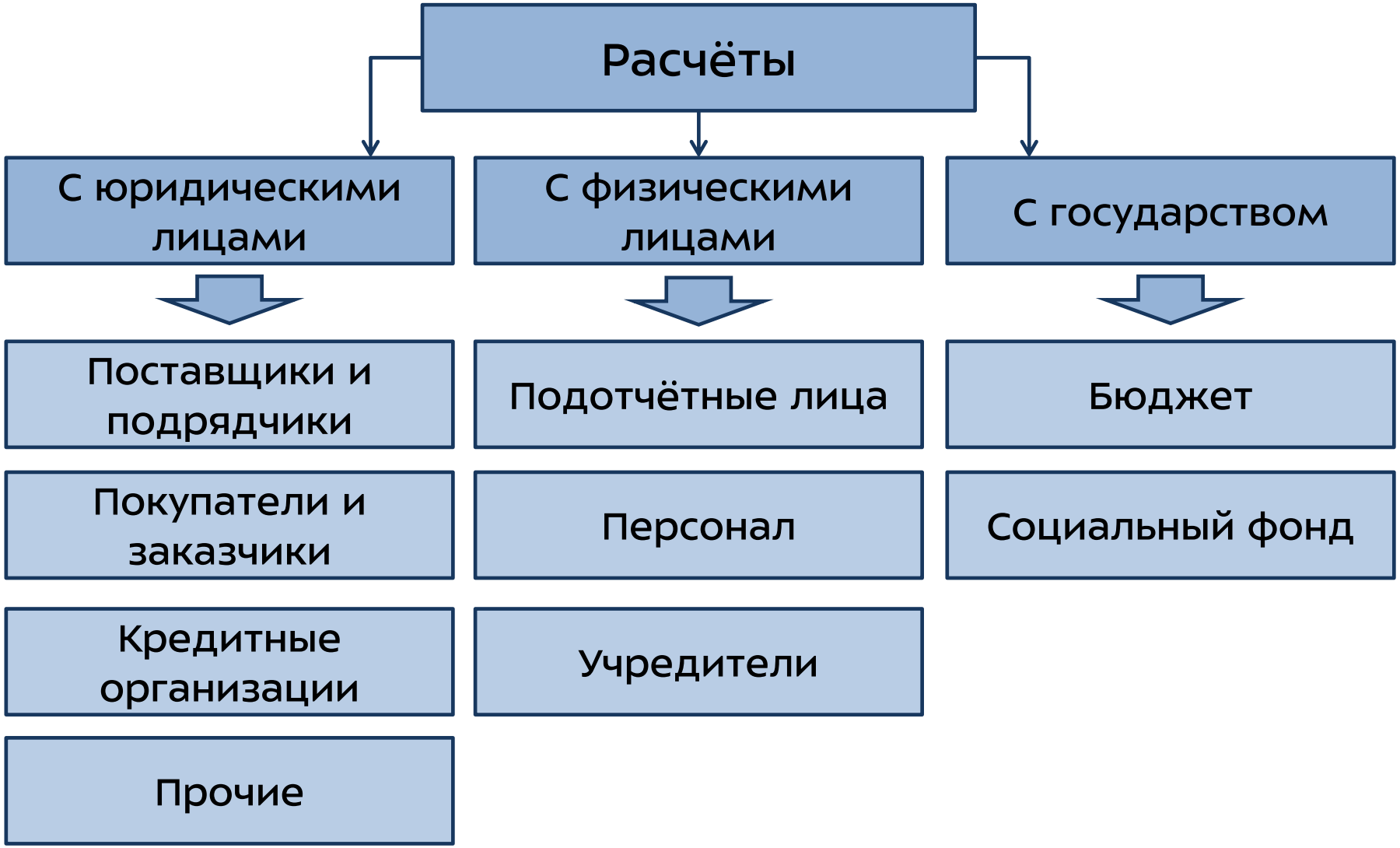
SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг



Расчётные отношения

- Физические лица
- Юридические лица
- Государство

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг



Результаты расчётных отношений

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

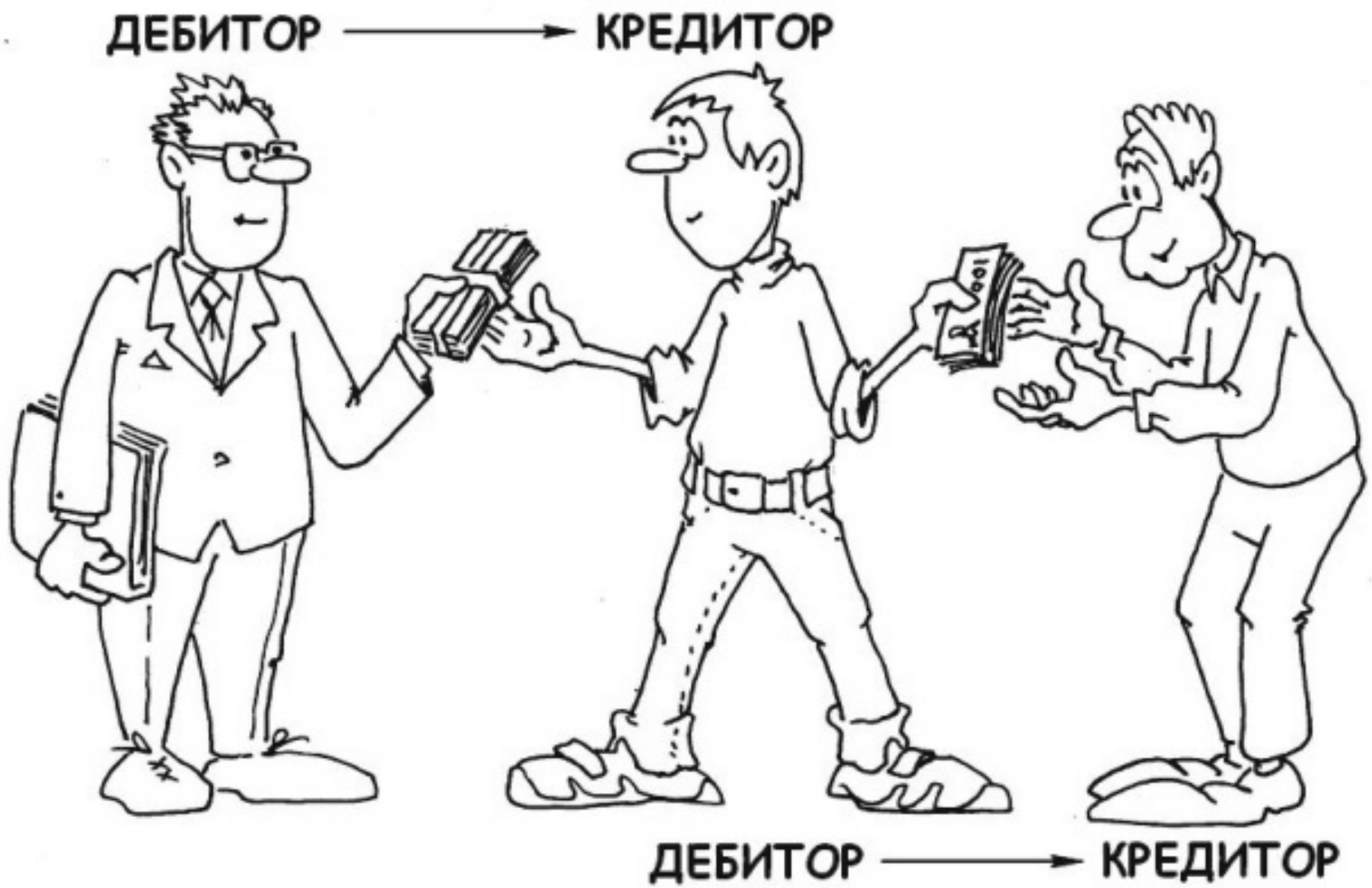
Дебиторская задолженность – это обязательства других лиц перед данной организацией

Дебитор – тот, кто должен

Кредиторская задолженность – обязательства данной организации перед другими лицами

Кредитор – тот, кому должны




ДЕБИТОР → КРЕДИТОР
ДЕБИТОР → КРЕДИТОР

Вопрос 2. Организация учёта расчётов

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

VI раздел Плана счетов объединяет счета с 60 по 79

все счета по характеру сальдо являются активно-пассивными (сч. 63, 66, 67, 77 – пассивные)

сальдо счёта показывает вид задолженности



в дебете счёт, соответствующий контрагенту, а в кредите – причина возникновения задолженности

в кредите счёт, соответствующий контрагенту, а в дебете – причина возникновения задолженности

Документы по учёту расчётов

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

1) Договор – является основанием совершения сделки и, как следствие, возникновения прав и обязательств

2) Счёт – выставляется кредитором дебитору для оплаты поставляемых материальных ценностей или работ, услуг

3) Товарная накладная – является основанием для отгрузки поставщиком материальных ценностей, а также их транспортировки и получения покупателем

4) Акт – подтверждает выполнение работ и услуг подрядчиком и их приём заказчиком

5) Счёт-фактура – документ для выделения и обособленного учёта НДС, сопровождает документы п. 3 и 4

6) Универсальный передаточный документ (УПД) – заменяет документы п. 3 – 5

7) Иные документы – справки-расчёты, расчётно-платёжные ведомости, авансовые отчёты и пр.

Примеры отражения операций в учёте

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

№	Хозяйственная операция и документы	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Операции по начислению			
1	Начислены дивиденды учредителям (решение акционеров, протокол собрания, справка-расчёт)	84	75
2	Начислен налог на прибыль (справка-расчёт)	84	68
3	Начислен налог на доходы физических лиц (расчётная ведомость по заработной плате)	70	68
4	Начислены страховые взносы с оплаты труда рабочих (расчётная ведомость, регламентная операция закрытия месяца)	20	69
5	Начислены проценты по кредиту (кредитный договор, справка-расчёт)	91	66
Операции по погашению задолженности			
1	Оплата задолженности (банковская выписка)	68 66 75	51

Аналитический учёт и контроль состояния расчётов

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Акт сверки

взаимных расчетов за период: 1 полугодие 2022 г.
между ООО «Металлический завод» (ИНН 7729043087)
и ОАО "Белгородский карьер" (ИНН 3122011869)

Мы, нижеподписавшиеся, Генеральный директор ООО «Металлический завод» Железнов Иван Анатольевич, с одной стороны, и Генеральный директор ОАО "Белгородский карьер" Камушкин Михаил Петрович, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ООО «Металлический завод», руб.				По данным ОАО "Белгородский карьер", руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				**Сальдо начальное**			
19.01.22	Оплата (124 от 19.01.2022)		147 580,00				
22.02.22	Оплата (486 от 22.02.2022)		147 580,00				
25.02.22	Продажа (22 от 25.02.2022)	295 160,00					
02.06.22	Оплата (1688 от 02.06.2022)		107 500,00				
Обороты за период		**295 160,00**	**402 660,00**	**Обороты за период**			
Сальдо конечное			**107 500,00**	**Сальдо конечное**			

По данным ООО «Металлический завод»
на 30.06.2022 задолженность в пользу ОАО "Белгородский карьер" 107 500,00 руб.
(Сто семь тысяч пятьсот рублей 00 копеек).

По данным ОАО "Белгородский карьер"

От ООО «Металлический завод»

Генеральный директор

_____ (Железнов И. А.)

М.П.

От ОАО "Белгородский карьер"

Генеральный директор

_____ (Камушкин М. П.)

М.П.

Вопрос 3. Отражение задолженности в бухгалтерской отчётности

