

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №24

ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Цель работы: усвоение порядка отражения на счетах операций по учету расчетов по имущественному, личному страхованию, по претензиям, по дивидендам, по депонированным суммам и др.

Время выполнения: 2 часа.

Методические указания: помимо расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, на предприятии существуют расчеты: по имущественному и личному страхованию, по претензиям, по де-

понированным суммам, удержанным из оплаты труда по исполнительным листам и др.

Для учета применяются субсчета к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Счет активно-пассивный, по кредиту – кредиторская задолженность, по дебету – дебиторская задолженность.

Задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается:

- дебиторская - как прочие расходы на счет 91 «Прочие доходы и расходы», одновременно отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов», учитывается в течение 5 лет;

- кредиторская - на прочие доходы, счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Задание 1. Организация застраховало помещение своего склада на случай пожара. Сумма страхового возмещения при наступлении страхового случая составляет 300000руб.

В период действия договора страхования на складе возник пожар, и помещение склада пострадало. Страховая компания выплатила сумму страхового возмещения в соответствии с договором в полном объеме.

Ремонт помещения склада осуществлено собственными силами. Стоимость ремонта составила 596000руб., в том числе:

- стоимость материалов – 375000руб.;

- заработная плата рабочих – 176000руб.;

- страховые взносы -?

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2. Организация заключила договор с поставщиком на покупку материалов на сумму 118000руб., в том числе НДС 18%. В договоре предусмотрено, что естественная убыль материалов при транспортировке может составить до 3% от их стоимости, т.е. максимальная сумма потерь может составлять -? При приемке материалов, поступивших от поставщика, обнаружена недостача на сумму 5900руб., в том числе НДС -18%.

Рассчитать сумму претензии и составить бухгалтерские проводки.

Задание 3. Получены в кассу с расчетного счета деньги на выплату заработной платы в сумме 790000руб., выдана заработная плата – 780000 руб., оставшая сумма депонирована и сдана на расчетный счет. Через неделю депонированная заработная плата выдана из кассы.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 4. Согласно договору с торговой организацией-поставщиком организация-покупатель приобретает товар указанного в договоре производителя на условиях 100% - ой предоплаты. Стоимость товара 57900руб., в том числе НДС 18%. Организация-поставщик отгрузила покупателю аналогичный товар другого производителя по той же цене.

Полученные от поставщика товары зачислены организацией-покупателем на забалансовый счет. На сумму перечисленного аванса поставщику выставлена претензия.

Ввиду отсутствия у организации-поставщика необходимого покупателю товара поставщик удовлетворил претензию, возвратив покупателю сумму полученного аванса.

Задание 5. Составить бухгалтерские проводки по операциям:

- списана задолженность по предъявленной претензии с истекшим сроком исковой давности -12900руб.;

- списана задолженность по депонированной заработной плате с истекшим сроком исковой давности – 24800руб.

Контрольные вопросы:

1. Какие расчеты отражают на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2. Приведите примеры бухгалтерских проводок по счету 76.

3. Каков срок исковой давности?

4. Как списывают задолженность с истекшим сроком исковой давности?