

## Задание: Составить конспект лекции по следующему вопросу темы

### Вопрос. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами

Для учета расчетных отношений с другими предприятиями и отдельными лицами используют активно-пассивный счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На этом счете учитывают расчеты:

- с организациями по операциям, некоммерческого характера (учебными заведениями, научными организациями и т.п.),
- с транспортными организациями за услуги,
- по депонированной заработной плате,
- по суммам удержаний из заработной платы в пользу организаций и отдельных лиц
- по исполнительным документам и др.

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» могут быть открыты субсчета:

76-1 Расчеты по имущественному и личному страхованию

76-2 Расчеты по претензиям

76-3 Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам

76-4 Расчеты по депонированным суммам

Аналитический учет по счету 76 ведут по каждому дебитору и кредитору.

Сальдо по счету 76 определяют из оборотной ведомости по аналитическим счетам счета 76.

*Аналитический учет ведется в ведомости № 7*, по каждому субсчету открывается своя ведомость.

*Синтетический учет ведется в Журнале – ордере № 8*. Кредитовые обороты из ведомостей № 7 записываются в журнал-ордер № 8 по кредиту счетов 62, 68, 73, 76.

Сальдо на счете 76 показывается в развернутом виде.

#### ***Расчеты по имущественному и личному страхованию( счет 76-1)***

По этому счету отражаются операции по добровольному страхованию имущества или работников организации, когда организация выступает страхователем.

Между страхователем и страховщиком заключается договор страхования, в силу которого страховщик обязуется при страховом случае произвести страховую выплату страхователю, а страхователь обязуется уплатить страховые взносы в установленные сроки.

*Для целей бухгалтерского учета* страховые взносы включаются в издержки производства и обращения и сумме фактических затрат, причем сначала они отражаются в составе расходов будущих периодов, а затем в течение срока действия договора страхования переносятся в затраты отчетного периода.

*Учет расчетов по страхованию имущества и персонала организации (кроме расчетов по социальному страхованию и обеспечению), , ведется на счете 76, субсчет 1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию».*

#### ***Типовые проводки по счету 76-1***

| Содержание  | Дт               | Кт         |
|---|------------------|------------|
| 1. Перечислены страховые платежи страховой компании   | 76-1             | 51         |
| 2. Списаны страховые платежи по имущественному страхованию (в течение срока действия договора страховые платежи относятся равномерно в затраты организации) | 20,<br>26,<br>97 | 76-1       |
| 3. Списаны потери по страховым случаям (при порче застрахованного имущества)  | 76 -1            | 01, 04, 10 |
| 4. Получены страховые возмещения от страховой компании  | 51               | 76-1       |
| 5. Списаны не компенсируемые страховыми возмещениями потери от страховых случаев (списываются на расходы)   | 91               | 76-1       |

### **Учет расчетов по претензиям (счет 76-2)**

Претензии предъявляются поставщикам, подрядчикам и транспортным организациям по выявленным при проверке их счетов несоответствия цен, качества, количества поставленных материальных ценностей, а также при выявлении арифметических ошибок на сумму недостачи.

Сумма недостачи рассчитывается вместе с НДС.

Претензии выставляются в письменной форме.

#### **Типовые проводки по счет 76- 2**

| Содержание  | Дт   | Кт                    |
|---|------|-----------------------|
| 1. Предъявлена претензия поставщикам (несоответствие качества, цены, количества материальных ценностей)   | 76-2 | 60                    |
| 2. Предъявлена претензия транспортной организации (за недостачу груза или порче груза)  | 76-2 | 60, 76                |
| 3. Предъявлена претензия покупателям за несвоевременную оплату продукции  | 76-2 | 91                    |
| 4. Определена сумма претензия за простои по вине поставщиков  | 76-2 | 26,25,28              |
| 5. Отражены штрафы, пени, неустойки, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков, за несоблюдение договорных обязательств, в размерах, признанных плательщиками или присужденных арбитражем | 76-2 | 91<br>(Прочие доходы) |
| 6. Возмещена (оплачена) претензия   | 51   | 76-2                  |

### **Учет расчетов по причитающимся доходам (счет 76-3)**

На счете 76, субсчет 3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам», учитываются расчеты :

- по дивидендам, причитающимся организации от других организаций;
- по прибыли и убыткам по договору простого товарищества,
- по доходам по договорам доверительного управления и др.

#### **Типовые проводки по счет 76- 3**

| Содержание  | Дт   | Кт                    |
|---|------|-----------------------|
| 1. Начислены доходы (дивиденды) от других организаций | 76-3 | 91<br>(Прочие доходы) |
| 2. Получены начисленные доходы (дивиденды)            | 51   | 76-3                  |

### **Учет прочей дебиторской и кредиторской задолженности**

На счете 76, субсчет 4 «Расчеты по депонированным суммам», учитываются расчеты с работниками организации по начисленным, но не выплаченным в установленный срок суммам из-за неявки получателей.

#### **Типовые проводки по счет 76- 4**

| Содержание  | Дт   | Кт   |
|---|------|------|
| 1. Депонирована не полученная в срок заработная плата (из-за отсутствия работника на рабочем месте) | 70   | 76-4 |
| 2. Сдана депонированная зар. плата на расчетный счет  | 51   | 50   |
| 3. Получены денежные средства для выдачи депонированной зар.платы                                   | 50   | 51   |
| 4. Выдана депонированная зар. плата   | 76-4 | 50   |

#### **Прочие типовые проводки по счет 76 (прочие операции)**

| Содержание   | Дт | Кт |
|--|----|----|
| 1. Удержаны (начислены) алименты из зар. платы работника | 70 | 76 |
| 2. Выданы алименты                                       | 76 | 50 |
| 3. Начислена квартплата за проживание в общежитии        | 76 | 91 |

|   |                                  |                          |
|---|----------------------------------|--------------------------|
| организации   |                                  |                          |
| 4. Внесена квартплата в кассу организации   | 50                               | 76                       |
| 5. Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (через 3 года)   | 76 (60, 70)                      | 91<br>(прочие<br>доходы) |
| 6. Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (через 3 года)<br><br>Отнесена эта задолженность на забалансовый счет | 91<br>(прочие<br>расходы<br>007) | 76 (62)                  |