

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, 26, 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 (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 (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 (прочие доходы)
6. Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (через 3 года) Отнесена эта задолженность на забалансовый счет	91 (прочие расходы 007	76 (62)