Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

1. Погашение задолженности перед поставщиком денежными средствами

ООО «Вымпел» приобрело у ЗАО «Олимп» материалы на сумму 25800 рублей, в том числе 3936 НДС. От поставщика был получен счет-фактура. Материалы были оприходованы. Денежные средства перечислены с расчетного счета. Перевозка материалов осуществлялась сторонней организацией. Счет-фактура 1200 рублей, в том числе НДС 183 рублей за перевозку акцептован и оплачен.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1 | Оприходованы материалы | 21864 | 10 | 60 |
| 2 | Учтен НДС, подлежащий уплате поставщику | 3936 | 19 | 60 |
| 3 | Акцептован счет-фактура за перевозку | 1017 | 10 | 60, 76 |
| 4 | Учтен НДС, подлежащий уплате | 183 | 19 | 60, 76 |
| 5 | Оплачен счет поставщика | 25800 | 60 | 51 |
| 6 | Принят к зачету НДС | 3936 | 68 | 19 |
| 7 | Оплачен счет за перевозку | 1200 | 60, 76 | 51 |
| 8 | Принят к зачету НДС | 183 | 68 | 19 |

2. Погашение задолженности перед поставщиком взаимозачетом

В январе 2005 года ЗАО «Олимп» продало ООО «Вымпел» партию товаров на сумму 123000 рублей, в том числе 18763 рублей НДС по договору №1. Себестоимость товаров – 115000. ЗАО «Олимп» определяет выручку от продажи товаров для целей налогообложения «по отгрузке».

В феврале 2005 года ЗАО «Олимп» получило от ООО «Вымпел» по договору №2 партию материалов. Стоимость партии материалов 123000 рублей, в том числе 18763 рублей НДС.

«Олимп» материалы не оплатил. «Вымпел» товары не оплатил.

«Олимп» предложил «Вымпелу» произвести взаимозачет встречных однородных требований. Организации составили акт сверки взаимных задолженностей.

Операции ЗАО «Олимп»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1 | Отражена выручка от продажи товаров и задолженность «Вымпела» за проданные товары | 123000 | 62 | 90-1 |
| 2 | Списана себестоимость проданных товаров | 115000 | 90-2 | 41 |
| 3 | Начислен НДС к уплате в бюджет | 18763 | 90-3 | 68 |
| 4 | Отражен убыток отчетного месяца | 10763 | 99 | 90-9 |
| 5 | Оприходованы поступившие от «Вымпела» материалы | 104237 | 10 | 60 |
| 6 | Учтен НДС, подлежащий уплате поставщику | 18763 | 19 | 60 |
| 7 | Произведен зачет встречных однородных требований | 123000 | 60 | 62 |
| 8 | Принят к зачету НДС | 18763 | 68 | 19 |

3. Учет аванса, выданного поставщику

ЗАО «Вега» перечислило ООО «Вымпел» аванс в сумме 90000 рублей. Аванс перечислен в счет предстоящей поставки материалов на сумму 80000 рублей, в том числе НДС – 12203 рублей. И выполнения работ на сумму 10000 рублей, в том числе НДС – 1525 рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1 | Перечислен аванс поставщику | 90000 | 60 «расчеты по авансам выданным» | 51 |
| 2 | Оприходованы поступившие материалы | 67797 | 10 | 60 |
| 3 | Учтен НДС по оприходованным материалам | 12203 | 19 | 60 |
| 4 | Учтена стоимость выполненных работ | 8475 | 20 | 60 |
| 5 | Учтен НДС по выполненным работам | 1525 | 19 | 60 |
| 6 | Зачтен аванс | 90000 | 60 | 60 «расчеты по авансам выданным» |

4. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

1. Страхование имущества

ООО «Юпитер» застраховало помещение своего склада на случай пожара. Сумма страхового возмещения при наступлении страхового случая составляет 450000 рублей.

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

Ремонт помещения склада ООО «Юпитер» осуществлялся собственными силами. Стоимость ремонта составила 265000 рублей, в том числе: 65000 рублей – стоимость материалов (в том числе НДС – 9915 рублей), 252000 рублей – затраты на оплату труда работников, занятых на ремонтных работах (включая ЕСН).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1 | Получена сумма страхового возмещения | 450000 | 51 | 76-1 |
| 2 | Приобретены материалы для ремонтных работ | 55085 | 10 | 60 |
| 3 | Учтена сумма НДС по приобретенным материалам | 9915 | 19 | 60 |
| 4 | Оплачены полученные материалы | 65000 | 60 | 51 |
| 5 | Переданы материалы в производство | 55085 | 20 | 10 |
| 6 | Начислена заработная плата и ЕСН | 252000 | 20 | 70, 69 |
| 7 | Списаны за счет страхового возмещения затраты по ремонту склада | 307085 | 76-1 | 20 |
| 8 | Списана за счет страхового возмещения сумма НДС по приобретенным для ремонта материалам | 9915 | 76-1 | 19 |
| 9 | Превышение суммы страхового возмещения над понесенными потерями (учтено в составе чрезвычайных доходов) | 142915 | 76-1 | 99 |

2. Расчеты по претензиям

ООО «Сатурн» заключило договор с ООО «Марс» на поставку материалов на сумму 65000 рублей (без НДС). Материалы были оплачены авансом. В процессе оприходования было выявлено, что качество материалов не соответствует установленным требованиям. Организация выставила ООО «Марс» претензию на сумму 9000 рублей. Однако ООО «Марс» признало претензию только на сумму 3000 рублей. Оставшаяся сумма претензии не подлежала взысканию с ООО «Марс», так как материалы стоимостью 6000 рублей потеряли качество по вине покупателя – ООО «Сатурн».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1 | Перечислен поставщику аванс в счет предстоящей поставки материалов | 65000 | 60 «расчеты по авансам выданным» | 51 |
| 2 | Отражена сумма выставленной поставщику претензии | 9000 | 76-2 | 60 «расчеты по авансам выданным» |
| 3 | Оплачена признанная поставщиком претензия | 3000 | 51 | 76-2 |
| 4 | Учтена сумма выставленной ранее поставщику претензии, не подлежащей взысканию | 6000 | 60 «расчеты по авансам выданным» | 76-2 |

5. Расчеты с подотчетными лицами

1. Приобретение товаров подотчетными лицами

Работник ЗАО «Вега» получил под отчет 7000 рублей для покупки канцтоваров. Он купил их в магазине канцтовары на сумму 400 рублей, сдал их на склад, а остаток денежных средств вернул в кассу.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1 | Выданы средства под отчет | 7000 | 71 | 50 |
| 2 | Оприходованы канцтовары на основании авансового отчета работника | 400 | 10 | 71 |
| 3 | Принят в кассу неизрасходованный остаток подотчетных средств | 6800 | 50 | 71 |

2. Учет командировочных расходов

Работник Кудрин направлен в командировку из г. Ростов-на-Дону в г. Москву сроком на 5 дней с 5 по 9 февраля включительно в связи с производственной необходимостью. Сумма аванса 6000 рублей исходя из следующего расчета: проезд в оба конца 1200 рублей (включая страховые платежи по государственному обязательному страхованию пассажиров на транспорте, плату за пользование постельными принадлежностями в поезде и оплату услуг по предварительной продаже билетов). Проживание в гостинице – 1500 рублей (500 руб.×3 дня), суточные – 1000 рублей (200 руб.×5 дней).

Фактические расходы составили 3700 рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1 | Выдан аванс Кудрину | 6000 | 71 | 50 |
| 2 | Включен в хозяйственные расходы проезд (без НДС) | 1017 | 26 | 71 |
| 3 | Включены в хозяйственные расходы квартирные (без НДС) | 1271 | 26 | 71 |
| 4 | Включены в хозяйственные расходы суточные | 1000 | 26 | 71 |
| 5 | НДС с проезда и квартирных | 412 | 19 | 71 |
| 6 | Принят к зачету НДС | 412 | 68 | 19 |
| 7 | Принята в кассу неизрасходованная Кудриным сумма аванса (6000-3700) | 2300 | 50 | 71 |

6. Расчеты с персоналом по прочим операциям

1. Учет займа, выданного работнику

Организация предоставила работнику беспроцентный заем в сумме 20000 рублей сроком на 50 месяцев. Согласно договору займа в счет погашения задолженности из суммы оплаты труда работника ежемесячно удерживается 400 рублей. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи заемных средств работнику составляет 23%.

Материальная выгода облагается НДФЛ по ставке 35% отдельно от других видов доходов. При исчислении налога налоговые вычеты не применяются.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1 | Выдан заем работнику организации | 20000 | 73-1 | 50 |
| 2 | Ежемесячно в течение срока действия договора производятся удержания из заработной платы работника в счет погашения суммы | 400 | 70 | 73-1 |
| 3 | Удержан НДФЛ с полученной выгоды (20000 × (3/4×23%) : 12×50) = 14375 × 35%) | 5031 | 70 | 68 |
| 4 | Начислен ЕСН с материальной выгоды 14375 × 26% | 3738 | 91-2 | 69 |

2. Учет недостач

В ходе инвентаризации в ЗАО «Актив» была обнаружена недостача материалов на 7000 рублей. В результате проведенного расследования признан работник организации. Работник себя виновным признал и возместить ущерб отказался. «Актив» обратился с иском в суд. Суд счел иск необоснованным.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1 | Выявлен факт недостачи материалов | 7000 | 94 | 10 |
| 2 | Сумма недостачи отнесена на виновное лицо | 7000 | 73-2 | 94 |
| 3 | Сумма недостачи списана с виновного лица после отказа судом | 7000 | 94 | 73-2 |
| 4 | Сумма недостачи отнесена на убытки | 7000 | 91-2 | 94 |

7. Расчеты с покупателями и заказчиками

1. Погашение задолженности покупателем

ООО «Старт» реализовал ОАО «Гейзер» продукцию на сумму 32000 рублей, себестоимость продукции 34000 рублей. ОАО «Гейзер» продукцию оплатил.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1 | Отражена задолженность покупателя за отгруженную продукцию | 32000 | 62 | 90-1 |
| 2 | Списана себестоимость отгруженной продукции | 34000 | 90-2 | 43 |
| 3 | Начислен НДС к уплате в бюджет | 5760 | 90-3 | 68 |
| 4 | Поступили средства от покупателя в оплату задолженности | 32000 | 50, 51,52 | 62 |
| 5 | Определен финансовый результат от продажи (убыток) | 2000 | 99 | 90-9 |

2. Учет аванса, полученного от покупателя

ЗАО «Олимп» получило от ООО «Сатурн» аванс в сумме 34000 рублей. Аванс был получен в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1 | Получен аванс на расчетный счет | 34000 | 51 | 62 «расчеты по авансам полученным» |
| 2 | Начислен НДС с полученного аванса | 6120 | 62 «расчеты по авансам полученным» | 68 |
| 3 | Отражена выручка от продажи товаров | 34000 | 62 | 90-1 |
| 4 | Восстановлен НДС, начисленный с аванса | 6120 | 68 | 62 «расчеты по авансам полученным» |
| 5 | Зачтен аванс, ранее полученный от покупателя | 34000 | 62 «расчеты по авансам полученным» | 62 |
| 6 | Начислен НДС к уплате в бюджет | 6120 | 90-3 | 68 |