

## Глава 20

# Порядок применения счетов V – VI разделов Плана счетов

## Порядок применения счетов раздела V «Денежные средства»

### Краткий обзор счетов V раздела Плана счетов

Счета раздела V «Денежные средства» имеют нумерацию от 50 до 59 и предназначены для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранных валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах, открытых в кредитных организациях, а также ценных бумаг, платежных и денежных документов.

Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются на счетах этого раздела в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти средства и операции отражаются в валюте расчетов и платежей.

### Порядок применения счета 50 «Касса»

Активный счет 50 «Касса» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации. Под денежными средствами в кассах понимаются не только наличные денежные средства, но и находящиеся в кассах денежные документы (почтовые марки, марки государственной пошлины, оплаченные авиабилеты и пр.).

Записи *по дебету* счета 50 «Касса» производятся на дату поступления в кассу наличных денежных сумм и денежных документов. Суммы дебетовых записей равны поступающим наличным суммам и стоимости денежных документов. По *кредиту* счета 50 «Касса» отражаются суммы, выплаченные из кассы, а также стоимость выданных денежных документов.

Сальдо счета 50 дебетовое, оно показывает суммарную оценку наличных денежных средств и денежных документов, хранящихся в кассе организации.

### Порядок применения счета 51 «Расчетные счета»

Активный счет 51 «Расчетные счета» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте РФ на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

Записи *по дебету* счета 51 «Расчетные счета» производятся на даты поступления денежных средств на расчетные счета организации. Суммы дебетовых записей соответствуют поступающим суммам.

Записи *по кредиту* счета 51 «Расчетные счета» производятся на даты списания (перечисления) денежных средств с расчетных счетов организации. Суммы кредитовых записей соответствуют списанным (перечисленным) суммам.

Записи по дебету и кредиту счета 51 «Расчетные счета» производятся на основе информации выписок из расчетных счетов, предоставляемых организации обслуживающими банками и кредитными учреждениями.

Сальдо счета 51 дебетовое, оно показывает объем денежных средств организации, хранящихся на расчетных счетах в кредитных учреждениях.

**Таблица 20.1** Порядок применения счета 51

**Счет 51 «Расчетные счета» (активный)**

Дебет			Кредит		
Дата	Содержание	Сумма	Дата	Содержание	Сумма
01.ХХ	<i>Начальное сальдо</i> (наличие денежных средств на расчетных счетах в банках на начало периода)	...	–		–
...	<i>Приняты к учету денежные средства, поступившие на расчетные счета</i>	...	...	<i>Списаны с учета денежные средства, перечисленные с расчетных счетов</i>	...
31.ХХ	<i>Оборот по дебету</i> (сумма средств, поступивших на расчетные счета за период)	...	31.ХХ	<i>Оборот по кредиту</i> (сумма средств, перечисленных с расчетных счетов за период)	...
31.ХХ	<i>Конечное сальдо</i> (наличие денежных средств на расчетных счетах в банках на конец периода)	...	–		–

Кратко охарактеризуем порядок выбора кредитуемых счетов, *корреспондирующих с дебетом* счета 51 «Расчетные счета». Поскольку по дебету счета 51 «Расчетные счета» отражаются поступающие на расчетный счет суммы, то корреспондирующие счета отражают источник поступления этих сумм.

Если суммы поступили от контрагентов организации, то кредитуются счета учета расчетов с данными контрагентами (62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»). Если поступившие средства есть суммы предоставленных кредитов и займов, то кредитуются счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Если средства поступили на расчетный счет из кассы организации либо с других специальных счетов, то кредитуются счета 50 «Касса», 55 «Специальные счета в банках».

**Таблица 20.2 Выбор счетов, корреспондирующих с дебетом счета 51 «Расчетные счета»**

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Поступили на расчетный счет суммы оплаты от покупателей	Поступившие суммы	Увеличился актив «средства на расчетных счетах»	Дебет счета 51 «Расчетные счета»
		Погашена дебиторская задолженность за покупателями	Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Поступили на расчетный счет суммы краткосрочных кредитов	Поступившие суммы	Увеличился актив «средства на расчетных счетах»	Дебет счета 51 «Расчетные счета»
		Возникли кредитные обязательства	Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
Зачислены на расчетный счет средства со специального счета	Зачисленные суммы	Увеличился актив «средства на расчетных счетах»	Дебет счета 51 «Расчетные счета»
		Уменьшился актив «средства на специальных счетах»	Кредит счета 55 «Специальные счета в банках»

Кратко охарактеризуем порядок выбора дебетуемых счетов, *корреспондирующих с кредитом* счета 51 «Расчетные счета». Поскольку по кредиту счета 51 «Расчетные счета» отражается выбытие средств, то корреспондирующие счета отражают направление их выбытия. Если с расчетного счета сняты наличные средства, то дебетуется счет 50 «Касса». Если перечислением средств с расчетного счета погашается основная сумма взятого ранее кредита или займа, то кредитуются счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Если с расчетного счета перечисляются средства каким-либо контрагентам организации, то дебетуются счета учета расчетов с этими контрагентами.

**Таблица 20.3 Выбор счетов, корреспондирующих с кредитом счета 51 «Расчетные счета»**

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Получены наличные с расчетного счета	Полученные суммы	Увеличился актив «средства в кассе»	Дебет счета 50 «Касса»
		Уменьшился актив «средства на расчетных счетах»	Кредит счета 51 «Расчетные счета»
Перечислены с расчетного счета в бюджет начисленные к уплате суммы налогов	Перечисленные суммы	Погашена (уменьшена) кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам	Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»
		Уменьшился актив «средства на расчетных счетах»	Кредит счета 51 «Расчетные счета»
Перечислены с расчетного счета средства поставщикам в порядке предоплаты	Перечисленные суммы	Начислена дебиторская задолженность за поставщиками по предоплате	Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
		Уменьшился актив «средства на расчетных счетах»	Кредит счета 51 «Расчетные счета»

### Порядок применения счета 58 «Финансовые вложения»

Активный счет 58 «Финансовые вложения» предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Записи *по дебету* счета 58 «Финансовые вложения» производятся на даты получения прав собственности на финансовые вложения. Суммы дебетовых записей соответствуют учетной оценке признаваемых финансовых вложений. Кроме того, записи по дебету счета производятся при постепенном увеличении учетной оценки приобретенных организацией облигаций до их номинальной стоимости (если учетная оценка приобретенных облигаций меньше их номинальной стоимости). В этом случае по дебету счета 58 «Финансовые вложения» отражаются доначисляемые суммы.

Записи *по кредиту* счета 58 «Финансовые вложения» производятся на даты передачи прав собственности на финансовые вложения. Суммы кредитовых записей соответствуют учетной оценке прекращаемых признанием (списываемых с учета) финансовых вложений. Кроме того, записи по кредиту счета производятся при постепенном уменьшении учетной оценки приобретенных организацией облигаций до их номинальной стоимости (если учетная оценка приобретенных облигаций выше их номинальной стоимости). В этом случае по кредиту счета 58 «Финансовые вложения» отражаются списываемые суммы.

Сальдо счета 58 дебетовое, оно показывает учетную оценку текущих финансовых вложений организации.

**Таблица 20.4** Порядок применения счета 58

#### Счет 58 «Финансовые вложения» (активный)

Дебет			Кредит		
Дата	Содержание	Сумма	Дата	Содержание	Сумма
01.XX	<i>Начальное сальдо</i> (учетная оценка признанных финансовых вложений по состоянию на начало периода)	...	—		—
...	<i>Приняты к учету</i> совершенные финансовые вложения (в учетной оценке)	...	...	<i>Списаны с учета</i> суммы прекращенных признанием финансовых вложений	...
31.XX	<i>Оборот по дебету</i> (сумма финансовых вложений, принятых на учет за период)	...	31.XX	<i>Оборот по кредиту</i> (сумма финансовых вложений, списанных с учета за период)	...
31.XX	<i>Конечное сальдо</i> (учетная оценка признанных финансовых вложений по состоянию на конец периода)	...	—		—

## Порядок применения счетов раздела VI «Расчеты»

### Краткий обзор счетов VI раздела Плана счетов

Счета раздела VI «Расчеты» имеют нумерацию от 60 до 79 и предназначены для обобщения информации обо всех видах расчетов организации с различными юридическими и физическими лицами, а также внутрихозяйственных расчетов. Счета данного раздела – активно-пассивные, пассивные.

Напомним, что на активно-пассивных счетах учитываются взаиморасчеты с контрагентами, которые могут выступать как кредиторами, так и дебиторами (должниками) организации. Сальдо данных счетов развернутое, имеющее и дебетовую, и кредитовую часть. Дебетовая часть развернутого сальдо счета показывает сумму имеющейся дебиторской задолженности, кредитовая часть развернутого сальдо – сумму имеющейся кредиторской задолженности. Указанные дебиторская и кредиторская задолженности относятся к разным контрагентам.

На пассивных счетах учитываются расчеты с контрагентами, которые выступают кредиторами организации. Сальдо таких счетов кредитовое, показывает сумму обязательств (кредиторской задолженности) организации.

### Порядок применения счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;
- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Счет 60 является активно-пассивным с развернутым сальдо.

Записи *по кредиту* счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся на дату получения от поставщиков и подрядчиков ценностей, принятия работ и потребления услуг. Данными кредитовыми записями начисляются обязательства (кредиторская задолженность) перед поставщиками и подрядчиками по оплате товарно-материальных ценностей, работ, услуг. Сумма начисляемой задолженности соответствует суммам, указанным в полученных расчетных документах.

В случае неотфактурованных поставок величина задолженности перед поставщиками за поступившие ценности исчисляется в ценах, указанных в договорах поставки, либо по учетным ценам, либо по ценам предыдущих поставок. Если же счет поставщика был оплачен предварительно, до получения ценностей, то запись по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» погашается дебиторская задолженность за поставщиками и подрядчиками по предоплате.

Записи *по дебету* счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся на дату перечисления средств поставщикам и подрядчикам в оплату (предоплату) ценностей, работ и услуг. Суммы дебетовых записей равны сумме перечисленных средств. Подобными дебетовыми записями либо погашаются начисленные ранее обязательства (кредиторская задолженность) перед поставщиками и подрядчиками по оплате ценностей (работ, услуг), либо — если средства перечисляются в порядке предоплаты — начисляется дебиторская задолженность за поставщиками и подрядчиками по предоплате.

**Таблица 20.5** Порядок применения счета 60

**Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (активно-пассивный)**

Дебет			Кредит		
Дата	Содержание	Сумма	Дата	Содержание	Сумма
01.XX	<i>Начальное сальдо</i> (сумма дебиторской задолженности за поставщиками по перечисленной им предоплате, по состоянию на начало периода)	...	01.XX	<i>Начальное сальдо</i> (сумма кредиторской задолженности перед поставщиками по оплате товаров, работ, услуг по состоянию на начало периода)	...
...	<i>Погашена</i> (уменьшена) кредиторская задолженность перед поставщиками по оплате товаров, работ, услуг	...	...	<i>Принята к учету</i> (начислена) кредиторская задолженность перед поставщиками по оплате поступивших товаров, работ, услуг	...
...	<i>Принята к учету</i> (начислена) дебиторская задолженность за поставщиками по перечисленной им предоплате	...	...	<i>Погашена</i> (уменьшена) дебиторская задолженность за поставщиками по предоплате	...
31.XX	<i>Оборот по дебету</i> (сумма всех дебетовых записей по счету, за исключением начального сальдо)	...	31.XX	<i>Оборот по кредиту</i> (сумма всех кредитовых записей по счету, за исключением начального сальдо)	...
31.XX	<i>Конечное сальдо</i> (сумма непогашенной дебиторской задолженности за поставщиками по перечисленной им предоплате, на конец периода)	...	31.XX	<i>Конечное сальдо</i> (сумма непогашенной кредиторской задолженности перед поставщиками по оплате товаров, работ, услуг на конец периода)	...

Кратко охарактеризуем порядок выбора дебетуемых счетов, *корреспондирующих с кредитом* счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Поскольку

записи по кредиту счета 60 производятся по факту получения ценностей, принятия работ и потребления услуг, то корреспондирующими дебетуемыми счетами будут являться счета учета поступивших ценностей, результатов принятых работ и потребленных услуг.

В случае поступления товаров дебетуется счет 41 «Товары», в случае поступления материалов дебетуется счет 10 «Материалы». Если приняты работы по созданию (строительству) объектов основных средств, то дебетуется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Если приняты работы по ремонту производственного оборудования, то дебетуется счет 20 «Основное производство». Если потреблены услуги по предоставлению электроэнергии на общепроизводственные нужды, то дебетуется счет 25 «Общепроизводственные расходы». Стоимость услуг, потребляемых торговой организацией, учитывается на дебете счета 44 «Расходы на продажу».

**Таблица 20.6** Выбор счетов, корреспондирующих с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Поступили товары с условием последующей оплаты, получены счета к оплате	Покупная стоимость товаров	Увеличился актив «товары»	Дебет счета 41 «Товары»
		Возникли обязательства перед поставщиками по оплате товаров	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Приняты законченные строительные работы и получены счета подрядчиков к оплате	Стоимость работ	Увеличился актив «вложения во внеоборотные активы»	Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
		Возникли обязательства перед поставщиками по оплате стоимости работ	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Потреблены торговой организацией услуги по доставке товаров и получен счет за доставку	Стоимость доставки	Увеличился актив «издержки обращения» («расходы на продажу»)	Дебет счета 44 «Расходы на продажу»
		Возникли обязательства по оплате доставки товаров	Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кратко охарактеризуем порядок выбора кредитуемых счетов, *корреспондирующих с дебетом* счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Поскольку записи по дебету счета 60 производятся по факту перечисления средств поставщикам и подрядчикам, то корреспондирующими кредитуемыми счетами будут являться счета учета перечисленных средств.

Например, если средства были перечислены с расчетного счета, то корреспондирующим будет кредит счета 51 «Расчетные счета». Если для оплаты поставщикам и подрядчикам использовались средства полученного целевого кредита, то кредитуется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

**Таблица 20.7** Выбор счетов, корреспондирующих с дебетом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Оплачены с расчетного счета расчетные документы поставщиков	Перечисленные суммы	Погашены обязательства перед поставщиками по оплате	Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
		Уменьшился актив «средства на расчетных счетах»	Кредит счета 51 «Расчетные счета»
Оплачены счета поставщиков средствами целевого краткосрочного кредита	Суммы кредита	На сумму кредита уменьшена задолженность перед поставщиками	Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
		Возникли обязательства по краткосрочному кредиту	Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

### Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками. Счет является активно-пассивным с развернутым салдо.

Записи *по дебету* данного счета производятся на дату отгрузки (отпуска) покупателям товарно-материальных ценностей, принятия заказчиками работ и потребления ими услуг. Данными записями признается дебиторская задолженность за покупателями и заказчиками по оплате переданных им ценностей, выполненных работ, оказанных услуг. Сумма начисляемой задолженности соответствует суммам, указанным в предъявленных расчетных документах.

Если же расчетные документы были предъявлены и оплачены покупателями и заказчиками предварительно, либо предварительно были получены суммы аванса, то записью по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» погашается кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками по полученной от них предоплате.

Записи *по кредиту* счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» производятся на дату поступления платежей от покупателей и заказчиков (в сумме согласно предъявленным расчетным документам, предварительно в суммах авансов и пр.). Суммы кредитовых записей равны сумме поступивших средств.

Подобными кредитовыми записями либо погашается начисленная ранее дебиторская задолженность за покупателями и заказчиками по оплате ценностей (работ, услуг), либо – если средства поступили в порядке предоплаты (аванса) – начисляется кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками по полученной от них предоплате (авансу).



**Таблица 20.8** Порядок применения счета 62**Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (активно-пассивный)**

Дебет			Кредит		
Дата	Содержание	Сумма	Дата	Содержание	Сумма
01.ХХ	<i>Начальное сальдо</i> (сумма дебиторской задолженности за покупателями и заказчиками, по состоянию на начало периода)	...	01.ХХ	<i>Начальное сальдо</i> (сумма кредиторской задолженности перед покупателями по полученным авансам и предоплате на начало периода)	...
...	<i>Принята к учету</i> (начислена) дебиторская задолженность за покупателями и заказчиками	...	...	<i>Погашена</i> (уменьшена) дебиторская задолженность за покупателями и заказчиками	...
...	<i>Погашена</i> (уменьшена) кредиторская задолженность перед покупателями по полученным авансам и предоплате	...	...	<i>Принята к учету</i> (начислена) кредиторская задолженность перед покупателями по полученным авансам и предоплате	...
31.ХХ	<i>Оборот по дебету</i> (сумма всех дебетовых записей по счету, за исключением начального сальдо)	...	31.ХХ	<i>Оборот по кредиту</i> (сумма всех кредитовых записей по счету, за исключением начального сальдо)	...
31.ХХ	<i>Конечное сальдо</i> (сумма непогашенной дебиторской задолженности за покупателями и заказчиками, на конец периода)	...	31.ХХ	<i>Конечное сальдо</i> (сумма кредиторской задолженности перед покупателями по полученным авансам и предоплате на конец периода)	...

Кратко охарактеризуем порядок выбора кредитуемых счетов, *корреспондирующих с дебетом* счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Напомним, что записи по дебету счета 62 производятся по факту отгрузки (отпуска) покупателям продукции, товаров, принятия заказчиками работ и потребления ими услуг. По результатам данной операции организация, как правило, признает доходы по обычной деятельности (выручку) в сумме согласно предъявленным расчетным документам. Поэтому основным корреспондирующими кредитуемым счетом является счет 90 «Продажи».

По операциям продажи активов, отличных от продукции и товаров, организация признает прочие доходы в сумме продажной стоимости этих активов согласно предъявленным расчетным документам. В данном случае корреспондирующими кредитуемым счетом является счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Кратко охарактеризуем порядок выбора дебетуемых счетов, *корреспондирующих с кредитом* счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Поскольку записи по кредиту счета 62 производятся по факту поступления платежей от покупателей и заказчиков, то корреспондирующими дебетуемыми счетами будут являться счета учета полученных средств. Например, если средства поступили на расчетный счет, то корреспондирующим будет дебет счета 51 «Расчетные счета».

**Таблица 20.9 Выбор счетов, корреспондирующих с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Предъявлены покупателям расчетные документы за проданную продукцию	Продажная стоимость товаров (выручка)	Начислена дебиторская задолженность за покупателями по оплате проданной им продукции	Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
		Признана выручка	Кредит счета 90 «Продажи»
Предъявлены покупателям расчетные документы за проданные излишки материалов	Продажная стоимость материалов	Начислена дебиторская задолженность за покупателями	Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
		Признаны прочие доходы	Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»

**Таблица 20.10 Выбор счетов, корреспондирующих с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Поступили от покупателей суммы оплаты за проданную продукцию	Поступившие суммы	Увеличился актив «средства на расчетных счетах»	Дебет счета 51 «Расчетные счета»
		Погашена дебиторская задолженность за покупателями по оплате	Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Поступили от покупателей суммы аванса на расчетный счет	Поступившие суммы	Увеличился актив «средства на расчетных счетах»	Дебет счета 51 «Расчетные счета»
		Возникли обязательства по расчетам с покупателями	Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

### **Порядок применения счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»**

Пассивный счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией. Сальдо счета 66 кредитовое, оно показывает объем средств, требуемых для погашения взятых организацией краткосрочных кредитов и займов.

Записи *по кредиту* счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» производятся на дату получения краткосрочных кредитов и займов. Кредитовыми записями принимаются к учету соответствующие краткосрочные обязательства. Кроме того, по кредиту данного счета принимаются к учету обязательства по уплате процентов за полученные кредиты и займы. Суммы кредитовых записей равны суммам полученных организацией краткосрочных кредитов и займов, а также суммам начисленных к уплате процентов.

Записи *по дебету* счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» производятся на дату перечисления средств кредиторам. Записями по дебету данного счета погашаются учтенные обязательства, в том числе обязательства по уплате процентов. Суммы дебетовых записей соответствуют суммам погашенных организацией краткосрочных кредитов и займов, а также суммам выплаченных процентов.

Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются на данном счете обособленно.

**Таблица 20.11** Порядок применения счета 66

**Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (пассивный)**

Дебет			Кредит		
Дата	Содержание	Сумма	Дата	Содержание	Сумма
–		–	01.ХХ	<i>Начальное сальдо</i> (сумма имеющихся обязательств по краткосрочным кредитам и займам, на начало периода)	...
...	<i>Погашены</i> (уменьшены) обязательства по краткосрочным кредитам и займам	...	...	<i>Приняты к учету</i> (возникли, начислены) обязательства по полученным краткосрочным кредитам и займам	...
31.ХХ	<i>Оборот по дебету</i> (сумма погашенных обязательств по краткосрочным кредитам и займам за период)	...	31.ХХ	<i>Оборот по кредиту</i> (сумма принятых к учету обязательств по краткосрочным кредитам и займам за период)	...
–		–	31.ХХ	<i>Конечное сальдо</i> (сумма имеющихся обязательств по краткосрочным кредитам и займам, на конец периода)	...

Кратко охарактеризуем порядок выбора дебетуемых счетов, *корреспондирующих с кредитом* счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Поскольку записи по кредиту счета 66 производятся по факту получения краткосрочных кредитов и займов, то корреспондирующими являются счета учета поступивших сумм. В случае поступления краткосрочного кредита на специальный счет в банке дебетуется счет 55 «Специальные счета в банках». В случае получения займа наличными денежными средствами дебетуется счет 50 «Касса» и т.д.

Если же по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» начисляются обязательства по уплате процентов согласно договору, то корреспондирующим счетом будет счет 91 «Прочие доходы и расходы». Данная корреспонденция счетов отражает тот факт, что по операции начисления к уплате процентов у организации имеют место расходы.

**Таблица 20.12 Выбор счетов, корреспондирующих с кредитом счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»**

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Поступил на специальный счет в банке краткосрочный кредит	Суммы кредита	Увеличился актив «средства на специальных счетах»	Дебет счета 55 «Специальные счета в банках»
		Возникли обязательства по краткосрочному кредиту	Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
Поступили на расчетный счет средства от продажи долгосрочных облигаций	Суммы средств	Увеличился актив «средства на расчетных счетах»	Дебет счета 51 «Расчетные счета»
		Возникли обязательства по краткосрочному облигационному займу	Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
Начислены к уплате проценты по полученному кредиту	Суммы процентов	Признаны прочие расходы в сумме начисленных к уплате процентов	Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»
		Возникли обязательства по уплате процентов	Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Кратко охарактеризуем порядок выбора кредитуемых счетов, *корреспондирующих с дебетом* счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Так как записи по дебету счета производятся по факту перечисления средств кредиторам, то корреспондирующими будут счета учета перечисленных средств. Например, если обязательства погашались перечислением средств с валютного счета, то кредитуется счет 52 «Валютные счета».

**Таблица 20.13 Выбор счетов, корреспондирующих с дебетом счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»**

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Погашен долгосрочный кредит перечислением с валютного банковского счета	Перечисленные суммы	Погашены (уменьшены) обязательства по долгосрочному кредиту	Дебет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
		Уменьшился актив «средства на валютных счетах»	Кредит счета 52 «Валютные счета»
Погашены выпущенные долгосрочные облигации перечислением с расчетного счета	Перечисленные суммы	Погашены (уменьшены) обязательства по долгосрочному облигационному займу	Дебет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
		Уменьшился актив «средства на расчетных счетах»	Кредит счета 51 «Расчетные счета»
Выплачены из кассы проценты по полученному займу	Выплаченные суммы	Погашены обязательства по уплате процентов	Дебет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
		Уменьшился актив «средства в кассе»	Кредит счета 50 «Касса»

### Порядок применения счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией. Порядок применения данного счета аналогичен порядку применения счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

### Порядок применения счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации. При расчетах по налогам организация выступает как налогоплательщик и как налоговый агент. В качестве налогоплательщика организация исчисляет в соответствии с налоговым законодательством и перечисляет в бюджеты суммы налогов и сборов, удерживаемых с нее как с юридического лица. В качестве налогового агента организация исчисляет, удерживает с работников и перечисляет в бюджет суммы налога на доходы физических лиц и других налогов.

Записями *по кредиту* счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» принимаются к учету налоговые обязательства организации перед бюджетами различных уровней. Суммы кредитовых записей соответствуют суммам задолженности организации перед бюджетами как налогоплательщика и как налогового агента.

**Таблица 20.14** Порядок применения счета 68

#### Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» (активно-пассивный)

Дебет			Кредит		
Дата	Содержание	Сумма	Дата	Содержание	Сумма
01.ХХ	<i>Начальное сальдо</i> (сумма дебиторской задолженности за бюджетами по перерасчетам, на начало периода)	...	01.ХХ	<i>Начальное сальдо</i> (сумма имеющихся налоговых обязательств, на начало периода)	...
...	<i>Погашены</i> (уменьшены) налоговые обязательства	...	...	<i>Приняты к учету</i> (возникли, начислены) налоговые обязательства	...
31.ХХ	<i>Оборот по дебету</i> (сумма погашенных налоговых обязательств за период)	...	31.ХХ	<i>Оборот по кредиту</i> (сумма принятых к учету налоговых обязательств за период)	...
31.ХХ	<i>Конечное сальдо</i> (сумма дебиторской задолженности за бюджетами по перерасчетам, на конец периода)	...	31.ХХ	<i>Конечное сальдо</i> (сумма имеющихся налоговых обязательств, на конец периода)	...

Записями *по дебету* счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» погашаются (уменьшаются) налоговые обязательства организации перед бюджетами. Дебетовые записи производятся в суммах средств, перечисленных в бюджеты,

товые записи производятся в суммах средств, перечисленных в бюджеты, на дату перечисления средств. Кроме того, дебетовые записи производятся в суммах, зачтенных в уменьшение задолженности перед бюджетом (например, при расчетах с бюджетом по НДС).

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» является активно-пассивным с развернутым сальдо. Кредитовая часть сальдо показывает сумму кредиторской задолженности организации перед бюджетами. Дебетовая часть сальдо показывает сумму дебиторской задолженности за бюджетами по перерасчетам (например, если авансовые платежи налога на прибыль превысили исчисленную фактическую сумму налога). Дебетовая и кредитовая части сальдо не могут быть погашены, так как относятся к разным налогам.

Кратко охарактеризуем порядок выбора дебетуемых счетов, *корреспондирующих с кредитом* счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Записями по кредиту счета 68 принимаются к учету налоговые обязательства организации. Если по факту возникновения налоговых обязательств имеют место расходы, то корреспондируются счета учета соответствующих расходов: 20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу», 91 «Прочие доходы и расходы».

Если по факту возникновения налоговых обязательств расходы не имеют место, то корреспондируются счета учета источника выплаты начисленных сумм. При начислении к уплате сумм налога на доходы физических лиц – работников организации записи по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» производятся в корреспонденции с дебетом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». При начислении к уплате из прибыли сумм налога на прибыль дебетуется счет 99 «Прибыли и убытки».

**Таблица 20.15 Выбор счетов, корреспондирующих с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Начислены к уплате суммы налога на имущество предприятий	Исчисленные суммы налога	Признаны прочие расходы	Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»
		Возникли налоговые обязательства перед бюджетом	Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Начислены к уплате суммы налога на прибыль	Исчисленные суммы налога	Уменьшен финансовый результат деятельности организации (прибыль)	Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»
		Возникли налоговые обязательства перед бюджетом	Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кратко охарактеризуем порядок выбора кредитуемых счетов, *корреспондирующих с дебетом* счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Записи по дебету счета 68 производятся по факту перечисления средств в бюджеты, поэтому корреспондирующими счетами являются счета учета перечисленных средств. Если средства были перечислены с расчетного счета, то в корреспонденции с дебетом счета 68 кредитуется счет 51 «Расчетный счет».

### Порядок применения счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Пассивный счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

Записи *по кредиту* счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» производятся на дату начисления обязательств (кредиторской задолженности) организации перед персоналом по всем видам оплаты труда, а также задолженности перед персоналом по выплате доходов. Суммы кредитовых записей (начисляемых обязательств) соответствуют:

- суммам оплаты труда, исчисленным согласно трудовому законодательству, заключенному коллективному договору и индивидуальным трудовым договорам;
- суммам доходов, начисленных к выплате работникам данной организации.

**Таблица 20.16** Порядок применения счета 70

#### Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (пассивный)

Дебет			Кредит		
Дата	Содержание	Сумма	Дата	Содержание	Сумма
–		–	01.XX	<i>Начальное сальдо</i> (сумма кредиторской задолженности перед персоналом по оплате труда, на начало периода)	...
...	<i>Погашена</i> (уменьшена)	...	...	<i>Принята к учету</i> (начислена)	...
...	кредиторская задолженность	...	...	задолженность перед персо-	...
...	перед персоналом по оплате	...	...	налом по оплате труда	...
31.XX	<i>Оборот по дебету</i> (выданные, удержанные, перечисленные суммы оплаты труда за период)	...	31.XX	<i>Оборот по кредиту</i> (начисленные суммы оплаты труда, за период)	...
–		–	31.XX	<i>Конечное сальдо</i> (сумма кредиторской задолженности перед персоналом по оплате труда, на конец периода)	...

Записями *по дебету* счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» уменьшается (списывается) начисленная кредиторская задолженность перед персоналом. Уменьшение задолженности перед персоналом производится на суммы:

- 1) исчисленных удержаний и отчислений из сумм оплаты труда. В обязательном порядке удерживаются суммы подоходного налога, отчисления в Пенсионный фонд РФ, удержания по исполнительным листам и надписям нотариальных контор в пользу юридических и физических лиц. По инициативе работника могут производиться удержания в порядке перечисления

- сумм оплаты труда на личный счет работника (на счет пластиковой карточки) в отделении банка;
- 2) суммы оплаты труда за вычетом произведенных удержаний, выплаченные работникам из кассы организации. Данная запись производится по окончании выдачи средств;
  - 3) депонированные суммы, не выплаченные в установленный срок из-за неявки получателей.

Сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» кредитовое, оно показывает сумму задолженности организации перед персоналом по оплате труда и по выплате доходов от участия в организации.

Кратко охарактеризуем порядок выбора дебетуемых счетов, *корреспондирующих с кредитом* счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Записями по кредиту счета 70 принимаются к учету обязательства организации. Если по факту возникновения обязательств имеют место расходы, то корреспондирующими счетами являются счета учета соответствующих расходов.

Например, суммы расходов на оплату труда производственных рабочих относятся в дебет счетов учета затрат на производство (счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и пр.). Суммы расходов на оплату труда работников торговой организации относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

Если по факту возникновения обязательств расходы не имеют место, то корреспондируются счета учета источника выплаты начисленных сумм. В случае начисления пособий по временной нетрудоспособности и прочих выплат за счет средств органов социального страхования, то запись по кредиту счета 70 корреспондируется с дебетом счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». В случае начисления к выплате работникам организации доходов от участия в организации дебетуется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

**Таблица 20.17** Выбор счетов, корреспондирующих с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Начислены суммы оплаты труда работникам основного производства	Начисленные суммы	Увеличился актив «затраты на производство» на суммы <b>расходов по оплате труда</b>	Дебет счета 20 «Основное производство»
		Возникли обязательства по оплате труда	Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены суммы оплаты труда рабочим, занятым на погрузке готовой продукции	Начисленные суммы	Увеличился актив «расходы на продажу» на суммы <b>расходов по оплате труда</b>	Дебет счета 44 «Расходы на продажу»
		Возникли обязательства по оплате труда	Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»



Кратко охарактеризуем порядок выбора кредитуемых счетов, *корреспондирующих с дебетом* счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Записями по дебету счета 70 уменьшается кредиторская задолженность перед персоналом. Если уменьшение кредиторской задолженности производится на суммы обязательных удержаний из оплаты труда, то у организации одновременно возникают обязательства перед соответствующими юридическими и физическими лицами по перечислению им удержанных сумм.

По данным операциям корреспондирующими кредитуемыми счетами являются счета учета расчетов с указанными контрагентами. Например, в случае удержания подоходного налога кредитуется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», в случае удержаний в Пенсионный фонд кредитуется счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и пр.

Если уменьшение кредиторской задолженности производится по факту выплаты причитающихся работникам сумм из кассы организации, то кредитуется счет 50 «Касса». В части невыплаченных депонированных сумм кредитуется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

**Таблица 20.18 Выбор счетов, корреспондирующих с дебетом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Выданы из кассы суммы оплаты труда работников	Выданные суммы	Погашены обязательства перед работниками по оплате труда	Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
		Уменьшился актив «денежные средства в кассе»	Кредит счета 50 «Касса»
Удержаны из оплаты труда своевременно не возвращенные подотчетные суммы	Удержанные суммы	Уменьшены обязательства перед работниками по оплате труда	Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
		Погашена дебиторская задолженность за подотчетным лицом	Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Произведены удержания подоходного налога из сумм оплаты труда	Удержанные суммы налога	Уменьшены обязательства перед работниками по оплате труда	Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
		Начислены налоговые обязательства перед бюджетом	Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

### Порядок применения счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно - хозяйственные и операционные расходы.

Записи *по дебету* счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» производятся на дату выдачи (перечисления) денежных средств подотчетному лицу. Записями

по дебету счета начисляется дебиторская задолженность за подотчетными лицами по выданным им подотчетным суммам, суммы дебетовых записей соответствуют выданным суммам.

Если утвержденные расходы подотчетного лица превысили выданные ему авансовые подотчетные суммы, то записями по дебету счета 71 погашается возникшая кредиторская задолженность организации перед данным лицом. В этом случае дебетовые записи производятся на суммы, выданные подотчетным лицам в счет компенсации произведенных расходов.

Записями *по кредиту* счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» погашается дебиторская задолженность за подотчетным лицом. Кредитовые записи производятся по факту утверждения отчета подотчетного лица об израсходованных суммах, и в этом случае суммы записей соответствуют суммам в полученных оправдательных документах. Также кредитовые записи производятся на дату возврата подотчетным лицом остатка неизрасходованных сумм в кассу организации.

Сальдо счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» развернутое, оно может иметь и кредитовую, и дебетовую части. Дебетовая и кредитовая части сальдо отражают состояние расчетов с разными подотчетными лицами.

**Таблица 20.19 Порядок применения счета 71**

**Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (активно-пассивный)**

Дебет			Кредит		
Дата	Содержание	Сумма	Дата	Содержание	Сумма
01.ХХ	<i>Начальное сальдо</i> (сумма дебиторской задолженности за подотчетными лицами по выданным подотчетным суммам, на начало периода)	...	01.ХХ	<i>Начальное сальдо</i> (кредиторская задолженность перед подотчетными лицами в сумме превышения их фактических расходов над авансом, на начало периода)	...
...	<i>Принята к учету</i> (начислена) дебиторская задолженность за подотчетными лицами по выданным подотчетным суммам	...	...	<i>Погашена</i> (уменьшена) дебиторская задолженность за подотчетными лицами по выданным подотчетным суммам	...
...	<i>Погашена</i> (уменьшена) кредиторская задолженность перед подотчетными лицами по компенсации дополнительных расходов	...	...	<i>Принята к учету</i> кредиторская задолженность перед подотчетными лицами по компенсации дополнительных расходов	...
31.ХХ	<i>Оборот по дебету</i> (сумма всех дебетовых записей по счету, за исключением начального сальдо)	...	31.ХХ	<i>Оборот по кредиту</i> (сумма всех кредитовых записей по счету, за исключением начального сальдо)	...
31.ХХ	<i>Конечное сальдо</i> (сумма дебиторской задолженности за подотчетными лицами, на конец периода)	...	31.ХХ	<i>Конечное сальдо</i> (сумма кредиторской задолженности перед подотчетными лицами, на конец периода)	...

Кратко охарактеризуем порядок выбора кредитуемых счетов, *корреспондирующих с дебетом* счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Так как записи по дебету счета 71 производятся по факту выдачи (перечисления) денежных средств, то корреспондирующими счетами будут являться соответствующие счета учета денежных средств. В случае выдачи подотчетному лицу авансовых сумм из кассы организации запись по дебету счета 71 будет корреспондировать с кредитом счета 50 «Касса».

Выданы из кассы авансовые суммы подотчетному лицу

Дата	Корреспонденция счетов	Дебет	Кредит
21.05	«Расчеты с подотчетными лицами»	3400	
	«Касса»		3400

Выбор дебетуемых счетов, *корреспондирующих с кредитом* счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами», зависит от характера совершенных подотчетным лицом расходов. В части средств, израсходованных подотчетным лицом на приобретение товарно-материальных ценностей, дебетуются счета учета данных ценностей (счета 10 «Материалы», 40 «Товары» и пр.). В части подтвержденных командировочных, транспортных и представительских расходов дебетуются счета учета данных расходов (счета 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и пр.). В части остатка средств, сданных подотчетным лицом в кассу, дебетуется счет 50 «Касса».

**Таблица 20.20** Выбор счетов, корреспондирующих с кредитом счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Приняты к учету приобретенные подотчетным лицом материалы	Стоимость по документам	Увеличился актив «материалы»	Дебет счета 10 «Материалы»
		Уменьшена дебиторская задолженность за подотчетным лицом	Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Отнесены на издержки обращения представительские расходы подотчетного лица	Подтвержденные суммы расходов	Увеличился актив «издержки обращения»	Дебет счета 44 «Расходы на продажу»
		Уменьшена дебиторская задолженность за подотчетным лицом	Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

### Порядок применения счета 75 «Расчеты с учредителями»

Счет 75 «Расчеты с учредителями» предназначен для обобщения информации обо всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и т.п.): по вкладам в уставный (складочный) капитал организации, по выплате доходов (дивидендов) от участия в организации и др.

При расчетах по вкладам в уставный капитал учредители выступают в качестве дебиторов (должников) организации, и на счете 75 «Расчеты с учредителями»

учитывается движение дебиторской задолженности за учредителями по вкладам в уставный капитал. Записями по дебету счета 75 дебиторская задолженность начисляется, записями по кредиту – погашается.

При расчетах по выплате доходов учредителям на данном счете учитывается движение обязательств (кредиторской задолженности) перед учредителями в сумме причитающихся им доходов (дивидендов). Записями по кредиту счета обязательства (кредиторская задолженность) начисляются, записями по дебету счета – погашаются.

**Таблица 20.21 Порядок применения счета 75**

**Счет 75 «Расчеты с учредителями» (активно-пассивный)**

Дебет			Кредит		
Дата	Содержание	Сумма	Дата	Содержание	Сумма
01.XX	<i>Начальное сальдо</i> (сумма дебиторской задолженности за учредителями, на начало периода)	...	01.XX	<i>Начальное сальдо</i> (сумма кредиторской задолженности перед учредителями, на начало периода)	...
...	<i>Принята к учету</i> (начислена) дебиторская задолженность за учредителями по вкладам в уставный капитал	...	...	<i>Погашена</i> (уменьшена) дебиторская задолженность за учредителями по вкладам в уставный капитал	...
...	<i>Погашена</i> (уменьшена) кредиторская задолженность перед учредителями по выплате доходов	...	...	<i>Принята к учету</i> (начислена) кредиторская задолженность перед учредителями по выплате доходов	...
31.XX	<i>Оборот по дебету</i> (сумма всех дебетовых записей по счету, за исключением начального сальдо)	...	31.XX	<i>Оборот по кредиту</i> (сумма всех кредитовых записей по счету, за исключением начального сальдо)	...
31.XX	<i>Конечное сальдо</i> (сумма дебиторской задолженности за учредителями, на конец периода)	...	31.XX	<i>Конечное сальдо</i> (сумма кредиторской задолженности перед учредителями, на конец периода)	...

**Порядок применения счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»**

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах с дебиторами и кредиторами:

- по имущественному и личному страхованию;
- по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов;
- по претензиям, а также по другим основаниям.

Данный счет активно-пассивный, на нем учитывается движение как дебиторской, так и кредиторской задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами.

По дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» начисляется дебиторская задолженность за разными дебиторами и кредиторами.

Начислены ко взысканию суммы претензий согласно решению суда

Дата	Корреспонденция счетов	Дебет	Кредит
16.05	«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	3400	
	«Прочие доходы и расходы»		3400

Кроме того, записями по дебету счета 76 погашается начисленная ранее кредиторская задолженность перед разными дебиторами и кредиторами.

Перечислены с расчетного счета удержанные суммы по исполнительным листам

Дата	Корреспонденция счетов	Дебет	Кредит
03.04	«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	2700	
	«Расчетные счета»		2700

По кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» начисляется кредиторская задолженность перед разными дебиторами и кредиторами.

Удержаны из оплаты труда работников суммы по исполнительным листам

Дата	Корреспонденция счетов	Дебет	Кредит
31.03	«Расчеты по оплате труда»	2700	
	«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»		2700

Кроме того, записями по кредиту счета 76 погашается начисленная ранее дебиторская задолженность за разными дебиторами и кредиторами.

Поступили на валютный счет суммы взысканных претензий

Дата	Корреспонденция счетов	Дебет	Кредит
05.06	«Валютные счета»	3400	
	«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»		3400

Сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» развернутое.

## Вопросы

1. Перечислите основные счета V – VI разделов Плана счетов и кратко охарактеризуйте порядок их применения.
2. Раскройте порядок выбора счетов, корреспондирующих с дебетом и кредитом счета 51 «Расчетные счета».
3. Опишите порядок учета расчетов с покупателями и заказчиками.
4. Опишите порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.