Проводки, выделенные синим, оформить в таблице в форме журнала хоз. операций!

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» 2350 руб. - депонирована заработная плата Полякова А.В.; Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 50 «касса» 2350 руб. - депонированная заработная плата Полякова А.В. сдана на расчетный счет в банк.

В марте 2016 г. сумма депонированной заработной платы была выдана работнику: Дебет 50 «Касса» Кредит 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» 2350 руб. - выдана заработная плата Полякову А.В.

В том случае, если депонированная зарплата не востребована работником в течение трех дет, то она переходит в состав прочих доходов. Подобную операцию нужно отражать с помощью следующей записи:

Дебет 76-4 Кредит 91-1 - невостребованная заработная плата включена в состав прочих доходов.

Проводки, выделенные синим, оформить в таблице в форме журнала хоз. операций!

 Дебет 44 «Расходы на продажу» Кредит 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию». – 6000 руб. - учтена в составе затрат сумма платежа по страхованию имущества. Перечисление страховых платежей учитывается по дебету счета 76-1: Дебет 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» Кредит 51 «Расчетные счета» - 6000 руб. - перечислены платежи по договору страхования. Если наступает случай, от которого страховалось имущество компании, то сумма страхового возмещения, которая поступила на расчетный счет, нужно отразить посредством записи: Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» - 6000 руб. - поступила сумма страхового возмещения.

Проводки, выделенные синим, оформить в таблице в форме журнала хоз. операций!!

Дебет 90, субсчет "Себестоимость продаж" Кредит 44 «Расходы на продажу» – 22000 руб. - на сумму фактической себестоимости товаров;

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90, субсчет "Выручка" –35400 руб. - на сумму задолженности за проданные товары;

Дебет 90, субсчет "НДС" кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 5400 руб. - на сумму НДС по сумме стоимости товаров;

Дебет 51 Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 35400 руб. - на сумму денежных средств, поступивших от ООО «Ритм» в оплату товаров.

Проводки, выделенным синим цветом, оформить в таблице в форме журнала хоз. операций!!

Дебет 51 «Расчетный счет» Кредит 62-2 «Расчеты по авансам полученным»- 100000 руб. - на сумму полученного аванса;

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет "НДС" – 15254 руб. - на сумму НДС по сумме полученного аванса;

Дебет 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» Кредит 44 «Расходы на продажу» - 210000 руб. - на сумму фактической себестоимости отгруженных товаров;

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90, субсчет "Выручка" – 295000 руб. - на сумму задолженности покупателя за товары;

Дебет 90, субсчет "НДС" Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 45000 руб. - на сумму НДС по всей сумме стоимости проданных товаров;

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» (сторно) – 15254 руб. - на сумму восстановленного налога (ранее начисленного по сумме полученного аванса);

Дебет 62-2 «Расчеты по авансам полученным» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 100000 руб. - на сумму аванса, зачтенного в счет задолженности покупателя;

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 195000 руб. - на сумму денежных средств, поступивших на расчетный счет ООО «Порталторг» в окончательный расчет.

Текст, выделенный синим цветом, относится к теории (п. 1.2.), в аналитической части (в п. 2.2) надо раскрывать этот учет, если исследуемое предприятие создает резервы по сомнительным долгам (Придумать пример)

Для бухгалтерского учета на основании пункта 70 ПБУ и бухгалтерской отчетности РФ компания имеет право создавать запасы сомнительных долгов по расчетам с другими пользователями, гражданами за товары, продукцию, услуги, работы с отнесением сумм резервов на финансовые показатели компании. Размер резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности выплаты долга частями или полностью. Этот нормативный акт не устанавливает четких правил формирования такого резерва.

На основании того при формировании резерва допускается опираться на нормы статьи 266 главы 25 «Налог на прибыль компании» НК РФ. В учетной политике для бухгалтерского учета нужно предусмотреть, что резерв рассчитывается по статье 266.

Сумма резерва по сомнительным задолженностям устанавливается по итогам проведенной инвентаризации на последний день отчетного периода дебиторской задолженности, начисляется так:

- по сомнительным долгам со сроком возникновения более 90 дней – в сумму формируемого резерва входит полная сумма выявленной задолженности;

- по сомнительным долгам со сроком возникновения от 45 до 90 дней – в сумму резерва входит 50 процентов суммы найденного долга;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает размер формируемого резерва.

Размер формируемого резерва по сомнительным долгам не превышает 10 процентов от выручки отчетного периода, определяемый на основании со статьей 249 НК РФ. Чтобы обобщить информацию о формировании резервов по сомнительным долгам предусматривается счет №63 «Резервы по сомнительным долгам». На сумму формируемого резерва составляется запись по дебету счета №91 «Прочие расходы и доходы», а также кредиту счета №63. В ходе списания невостребованных долгов, которые ранее были признаны компанией как сомнительные, записи осуществляются только по дебету счета №63 в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами.

В учете использование, создание резерва по сомнительным задолженностям отражаются посредством следующих записей:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», Кредит 90 «Продажи», субсчет «Выручка» - образование дебиторской задолженности вследствие отгрузки продукции (оказания услуги, выполнения работы),

Дебет 91, субсчет "Прочие расходы", Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам» - создан резерв на сумму задолженности, признанной сомнительной,

Дебет 63 «Резервы по сомнительным долгам», Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - произведено списание не реальной к взысканию дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва.