УЧЕТ РАСХОДОВ НА КОМАНДИРОВКИ

Отражение командировочных расходов в учете организации производится на основании авансового отчета. Как правило, командировочные расходы отражаются проводками на счетах учета производственных затрат, так как командировка – это поездка в производственных целях.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ КОМАНДИРОВКИ

Обязательным условием направления в командировку является письменное распоряжение работодателя (ст. 166 ТК РФ). В основном это приказ о направлении в командировку, но может быть и иной документ. Форма не установлена, поэтому организация может установить свою форму документа, а может использовать унифицированную — № Т-9. Обязательно надо указать место, срок, цель командировки. Командировочное удостоверение, служебное задание отменены, но организация может использовать эти формы документов или же установить свои в локальном акте, а также установить иные обязательные документы, например образец сметы командировочных расходов. В этом же локальном акте необходимо установить размер суточных, можно установить лимит расходов на проживание, а также указать иные командировочные расходы.

ВЫДАЧА АВАНСА

Обязательным условием направления в командировку является выдача аванса. Это указано в пункте 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749

На практике суточные рассчитываются исходя из продолжительности командировки, а также с учетом приблизительных расходов на проезд и проживание, если работник оплачивает их самостоятельно.

Если денежные средства выдаются наличными из кассы предприятия, то проводка при выдаче аванса на командировочные расходы будет:

Дт71 Кт50

Если осуществляется перечисление на карту работника:

Дт71 Кт51

В том случае, если возникли дополнительные расходы, согласованные с работодателем, или был продлён срок командировки, работнику необходимо перечислить денежные средства, так как работник не обязан тратить личные средства для выполнения служебного поручения.

В этом случае сумму к выплате можно отразить в приказе, указав, что это увеличение суммы аванса.

СУТОЧНЫЕ

За каждый день нахождения в командировке командированному работнику обязаны выплатить суточные. При этом выплата суточных производится также и за выходные и праздничные дни, время в пути, период нетрудоспособности в командировке

Законодательством не установлен размер суточных, организация самостоятельно определяет их в локальном акте.

Для целей налогообложения (п. 3 ст. 217 НК РФ) установлены предельные размеры суточных, которые не облагаются НДФЛ:

700 рублей в день при командировках по России;

2500 рублей в день при командировках за границу.

Для бухгалтерского учета командировочных расходов и расчетов с командируемым работником используется счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». По дебету счета отражаются выданные работнику суммы, по кредиту — все расходы, понесенные им в командировке.

Если при возвращении у сотрудника остается часть выданного аванса, то он возвращает оставшиеся денежные средства предприятию в кассу с оформлением приходного кассового ордера.

Если выданного аванса сотруднику не хватило и были потрачены его собственные денежные средства, то организация возмещает понесенные расходы свыше выданного аванса, при этом оформляется расходный кассовый ордер

ПРОВОДКИ ПО РАСХОДАМ СВЫШЕ ВЫДАННОГО АВАНСА

Дебет	Кредит	Название операции
71	50	Выданы денежные средства под отчет
50	71	Возвращены не истраченные денежные средства предприятию в кассу
71	50	Выдана работнику сумма, потраченная им свыше выданного аванса

Командировочные расходы в зависимости от цели командировки относятся на соответствующие счета бухгалтерского учета. Затраты, связанные с культурными и развлекательными мероприятиями, учитываются в качестве внереализационных расходов.

ПРОВОДКИ ПО БУХУЧЕТУ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ

Дебет	Кредит	Название операции
20 (23, 25, 26, 29)	71	Списаны командировочные расходы, связанные с основным видом деятельности производственного предприятия.
44	71	Списаны командировочные расходы, связанные с основным видом деятельности торгового предприятия.
08	71	Списаны расходы по командировке, связанные с приобретением основного средства
10	71	Списаны расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов
28	71	Списаны затраты по командировке, связанной с транспортировкой бракованной продукции
91.2	71	Командировочные расходы, связанные с отдыхом и культурно-развлекательными мероприятиями
19	71	Выделен НДС по командировочным расходам
68. НДС	19	НДС направлен к вычету

70	71	Удержаны командировочные затраты, не признанные работодателем, из заработной платы работника
50 (51)	71	Возмещении работником затрат, не признанных работодателем, в кассу или на расчетный счет.

Какие-то расходы, понесенные работником, работодатель может не принять, в этом случае эти затраты должен возместить работник из своей заработной платы (при этом нужно помнить, что из зарплаты работника можно удержать сумму не свыше 20% от величины среднего заработка), либо путем внесения денежных средств в кассу предприятия или на расчетный счет.

Если какие-то затраты оплачивает сам работодатель с расчетного счета (например, оплата билетов или проживания в гостинице), то выполняется проводки:

Дебет	Кредит	Название операции
76	51	Оплачены затраты на командировку с расчетного счета работодателя
20, 23, 25, 26, 29 (44)	76	Списаны командировочные расходы после сдачи работником авансового отчета и утверждения его руководителем.
19	76	Выделен НДС по этим расходам (если выделяется)
68.НДС	19	НДС по командировочным расходам направлен к вычету

Если работодатель приобретает билет на проезд работника самостоятельно, то он учитывается на субсчете 3 счета 50 «Касса». При этом выполняются следующие проводки:

Дебет	Кредит	Название операции
50.3	76	Куплен билет командируемому работнику.
71	50.3	Билет выдан работнику
20, 23, 25, 26, 29 (44)	71	Списаны расходы на покупку билета
68.НДС	19	НДС по командировочным расходам направлен к вычету

ПРИМЕР УЧЕТА КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ

Сотрудник Иванов направляется в командировку на 5 дней, ему выдана под отчет сумма 20000 руб. Суточные у Иванова составляют 1000 руб. При возвращении он предоставляет авансовый отчет с приложенным документами:

билеты на поезд туда и обратно на общую сумму 8000 руб. (в том числе НДС 1220 руб), НДС выделен отдельной строкой.

счет от гостиницы на бланке строгой отчетности на сумму 5000 руб. (в том числе НДС 763 руб.)

Сумма	Дебет	Кредит	Название операции
20000	71	50	Выданы денежные средства под отчет из кассы
6780	20	71	Списаны расходы на билеты без учета НДС
1220	19	71	Выделен НДС по расходам на билеты
1220	68.НДС	19	НДС направлен к вычету
4237	20	71	Списаны расходы на гостиницу без учета НДС
763	19	71	Выделен НДС по расходам на гостиницу
763	68.НДС	19	НДС направлен к вычету
5000	20	71	Списаны суточные
2000	50	71	Работником возвращены оставшиеся денежные средства в кассу предприятия