

Тема 5 : «Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами»

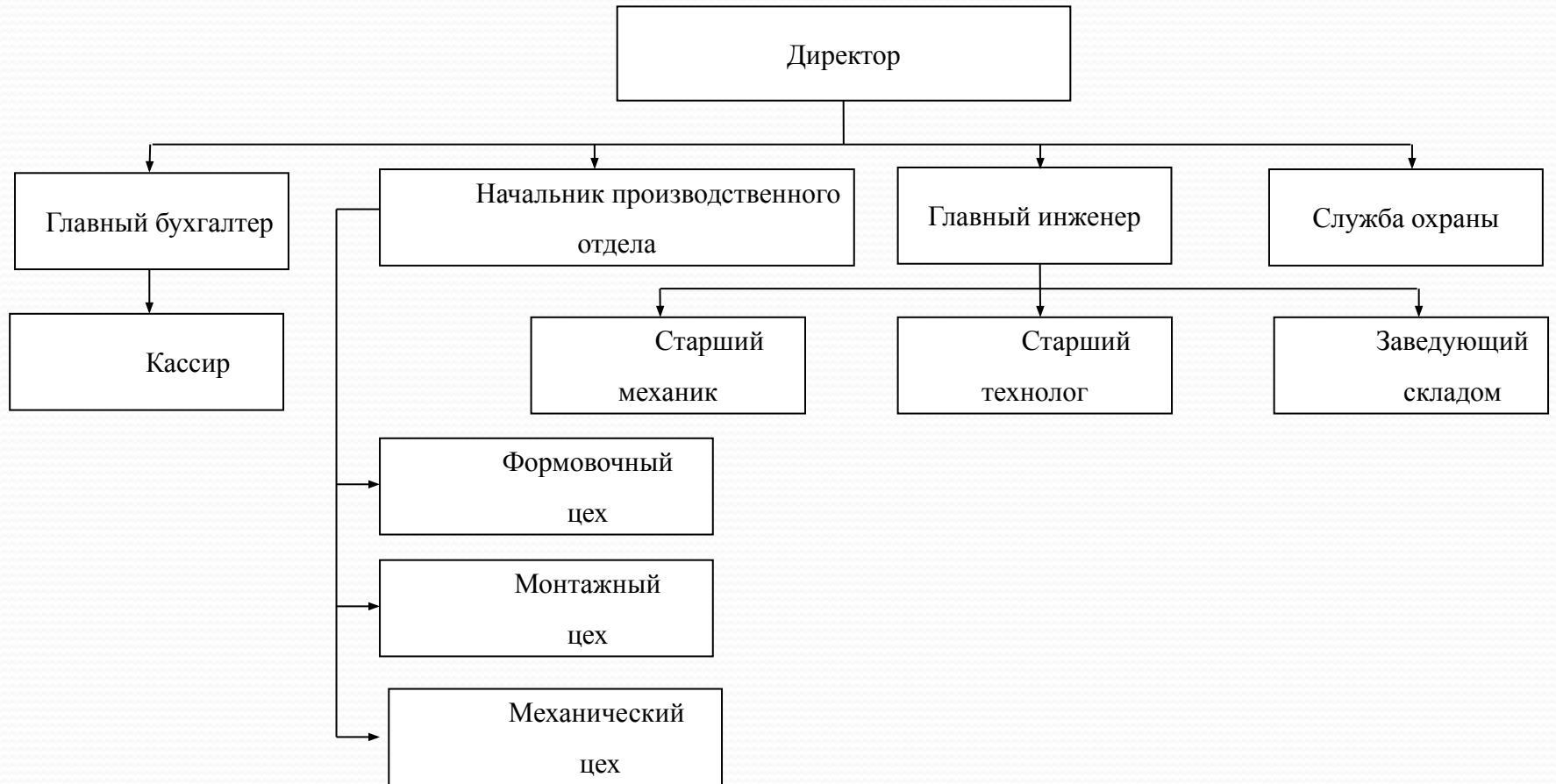
Выполнил:
студент группы Э-С81с

Филь Никита Сергеевич

Руководитель:
Кандидат экономических наук,
доцент Иониди Лариса Викторовна

СЛАЙД 1

Организационная структура ООО «СпецЮгПлюс»



СЛАЙД 2

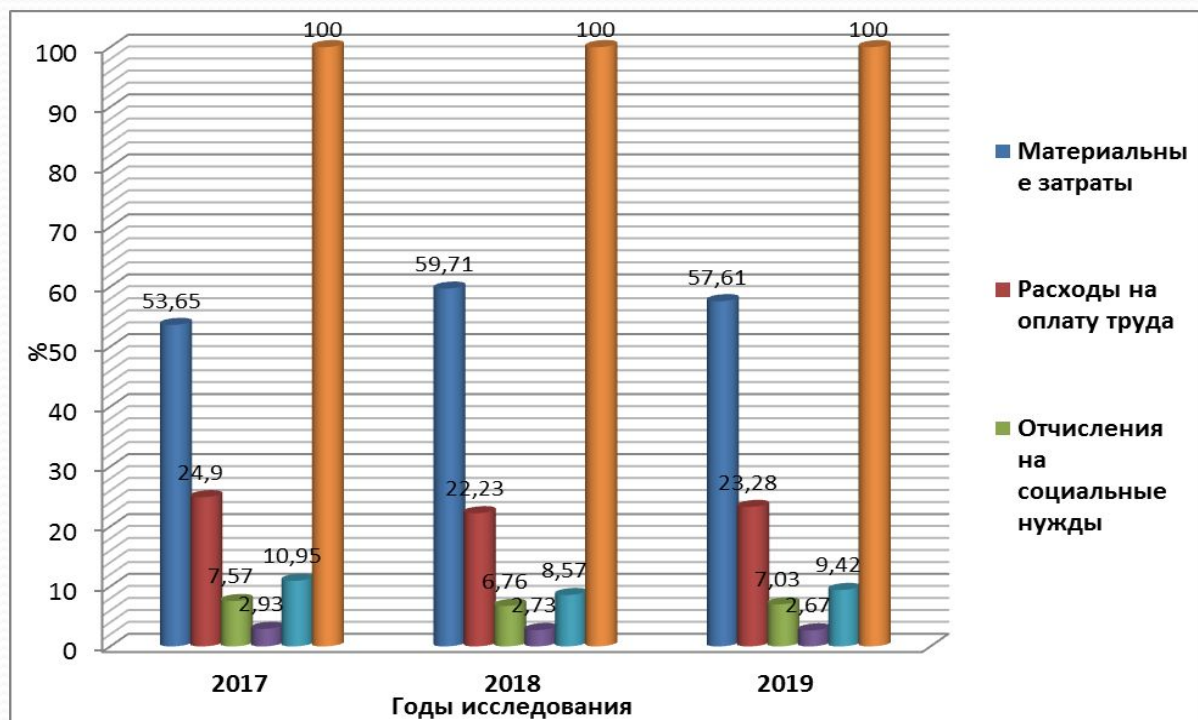
Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «СпецЮгПлюс» за период 2017-2019 гг., тыс. руб.

| Показатели | 2017 | 2018 | 2019 | Абсолютное отклонение 2018 от 2017 | Абсолютное отклонение 2019 от 2018 | Абсолютное отклонение 2019 от 2017 |
|----------------------------------|--------|--------|--------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка | 167802 | 207385 | 205211 | 39584 | -2175 | 37409 |
| Себестоимость | 123215 | 135319 | 135660 | 12104 | 341 | 12445 |
| Вылова прибыль | 44587 | 72067 | 69551 | 27479 | -2516 | 24963 |
| Коммерческие расходы | 30714 | 33667 | 36269 | 2952 | 2603 | 5555 |
| Прибыль от продаж | 13873 | 38400 | 33282 | 24527 | -5118 | 19408 |
| Сальдо прочих доходов и расходов | -4896 | -5810 | -4820 | -914 | 990 | 76 |
| Прибыль до налогообложения | 8977 | 32590 | 28461 | 23613 | -4128 | 19484 |
| Чистая прибыль | 6137 | 24839 | 22079 | 18702 | -2760 | 15942 |
| Рентабельность деятельности, % | 3,66 | 11,97 | 10,76 | 8,31 | -1,21 | 7,1 |

СЛАЙД 3

Динамика состава и структуры расходов ООО «СпецЮгПлюс» за 2017 – 2019 годы

| Показатели | Годы | | | Удельный вес в общих затратах, % | | |
|--------------------------------|--------|--------|--------|----------------------------------|-------|-------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | 2017 | 2018 | 2019 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Материальные затраты | 82577 | 100898 | 98978 | 53,65 | 59,71 | 57,61 |
| Расходы на оплату труда | 38333 | 37569 | 39996 | 24,90 | 22,23 | 23,28 |
| Отчисления на социальные нужды | 11652 | 11421 | 12070 | 7,57 | 6,76 | 7,03 |
| Амортизационные отчисления | 4510 | 4620 | 4587 | 2,93 | 2,73 | 2,67 |
| Прочие затраты | 16855 | 14476 | 16188 | 10,95 | 8,57 | 9,42 |
| Итого | 153927 | 168984 | 171819 | 100 | 100 | 100 |



СЛАЙД 4 Хозяйственные операции ООО «СпецЮгПлюс» по учету недостач

| Дт | Кт | Описание проводки | Сумма проводки | Документ основание |
|---|-------------|--|--|--|
| Результаты инвентаризации | | | | |
| <u>41</u> | <u>91.1</u> | Выявлены излишки товаров | Сумма излишков | Инвентаризационная опись по форме ИНВ-3 Сличительная ведомость по <u>форме ИНВ-19</u> Бухгалтерская справка-расчет |
| <u>94</u> | <u>41</u> | Выявлены недостачи товаров | Сумма недостачи | Инвентаризационная опись по форме ИНВ-3 Сличительная ведомость по форме ИНВ-19 Бухгалтерская справка-расчет |
| Списание недостачи в пределах норм | | | | |
| <u>96</u> | <u>94</u> | При наличии в организации резерва на списание нормируемых потерь | Сумма недостачи в пределах нормы | Бухгалтерская справка-расчет |
| <u>44</u> | <u>94</u> | При отсутствии в организации резерва на списание нормируемых потерь | Сумма недостачи в пределах нормы | Бухгалтерская справка-расчет |
| Списание недостачи в сверх норм за счет виновного лица | | | | |
| <u>73.2</u> | <u>94</u> | Списание недостачи товаров за счет виновного лица в пределах балансовой стоимости недостающего имущества | Сумма недостачи сверх нормы в пределах балансовой стоимости | Бухгалтерская справка-расчет |
| <u>73.2</u> | <u>91.1</u> | Если сумма взыскания с виновных лиц, больше балансовой стоимости недостающего имущества | Разница между балансовой стоимостью недостающих товаров и суммой взыскания | Бухгалтерская справка-расчет |

Списание недостачи товаров в случае, когда виновные лица не установлены

СЛАЙД 5

| Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» корреспондирует: | | | |
|--|-------------------|---|--------------------|
| по дебету со счетами | | по кредиту со счетами | |
| Наименование операции | Корр. счет | Наименование операции | Корр. счет |
| Выданы средства в подотчет или на возмещение перерасхода подотчетных сумм | 50, 51, 52 | Приобретение материальных ценностей, товара | 07, 08, 10, 41 |
| | | Потрачены средства на издержки, хозяйственные нужды | 20, 23, 25, 26, 44 |
| | | НДС по купленным ТМЦ | 19 |
| | | Возврат остатка подотчетных денег | 50, 51 |
| | | Произошла просрочка возврата подотчетных сумм | 94 |

СЛАЙД 6

Дебетовые обороты могут проходить по таким счетам:

- 10 – если целью выдачи подотчетных средств была закупка материалов;
- 20 – при расходовании денег на нужды основного производственного подразделения;
- 23 – при покрытии нужд вспомогательных цехов;
- 25 – если издержки могут быть отнесены к группе общепроизводственных;
- 26 – для трат из подотчетных сумм для административных и общехозяйственных нужд;
- 41 – при закупке партии товаров подотчетным лицом;
- 44 – при покрытии подотчетными средствами расходов, связанных с реализацией продукции;
- 91 – если подотчетные средства выдавались для организации мероприятия, не связанного с производственной деятельностью.

Если должностное лицо, которое получило авансом подотчетные суммы, нарушило сроки возврата неиспользованных средств, то величина невозврата заносится в долг этому сотруднику.

В учете это отражается записью между дебетом 94 и кредитом 71 счета.

Сумма может быть погашена работником добровольно или удержана из его заработка.

При возмещении долга из заработной платы составляется корреспонденция Д70 – К94. В ситуациях, когда удержать из зарплатных доходов задолженность нельзя, она переводится в дебет 73 счета с кредита 94.

Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов

с подотчетными лицами

I. В целях совершенствования учета и контроля расчетных операций целесообразно:

1. Разработать приложения к учетной политике организации; утвердить список лиц имеющих право получать денежные средства в подотчет. Список лиц должен быть утвержден руководителем.
2. Разработать положение закрепляющее порядок выдачи в организации наличных денежных средств в подотчет.

II. Учитывая ошибки, на которые указывают аудиторские и налоговые службы, пути **совершенствования учета расчетов с подотчетными лицами** можно предложить по нескольким направлениям:

организация предельно четкого порядка выдачи и возврата подотчетных сумм;
особый контроль над оформлением авансовых отчетов и оправдательных документов;
правильное ведение бухгалтерского учета подотчетных сумм.

III. Расчеты с подотчетными лицами — тот участок, где **от бухгалтера требуется** внимание и **контроль сразу по трем позициям:**

работа с сотрудниками — организация контроля своевременной и правильной отчетности, целевого расходования денежных средств, предоставления правильно оформленных оправдательных документов;
контроль наличия и оформления всех необходимых первичных документов, подтверждающих факт хозяйственной операции для налогового учета;
правильное оформление и безошибочное ведение бухгалтерского учета.