

Тема 5 : «Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами»

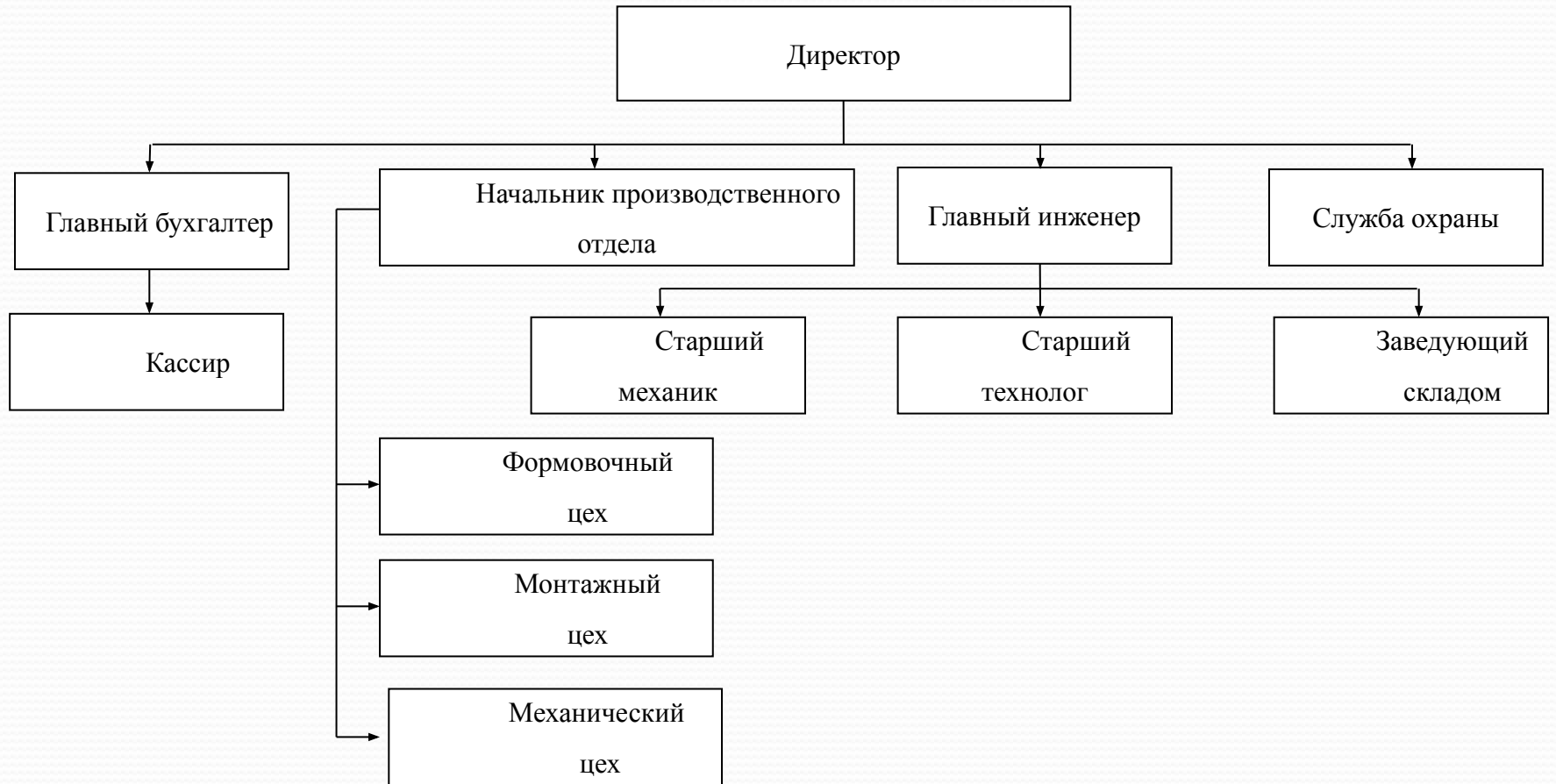
Выполнил:
студент группы Э-С81с

Филь Никита Сергеевич

Руководитель:
Кандидат экономических наук,
доцент Иониди Лариса Викторовна

СЛАЙД 1

Организационная структура ООО «СпецЮгПлюс»



СЛАЙД 2

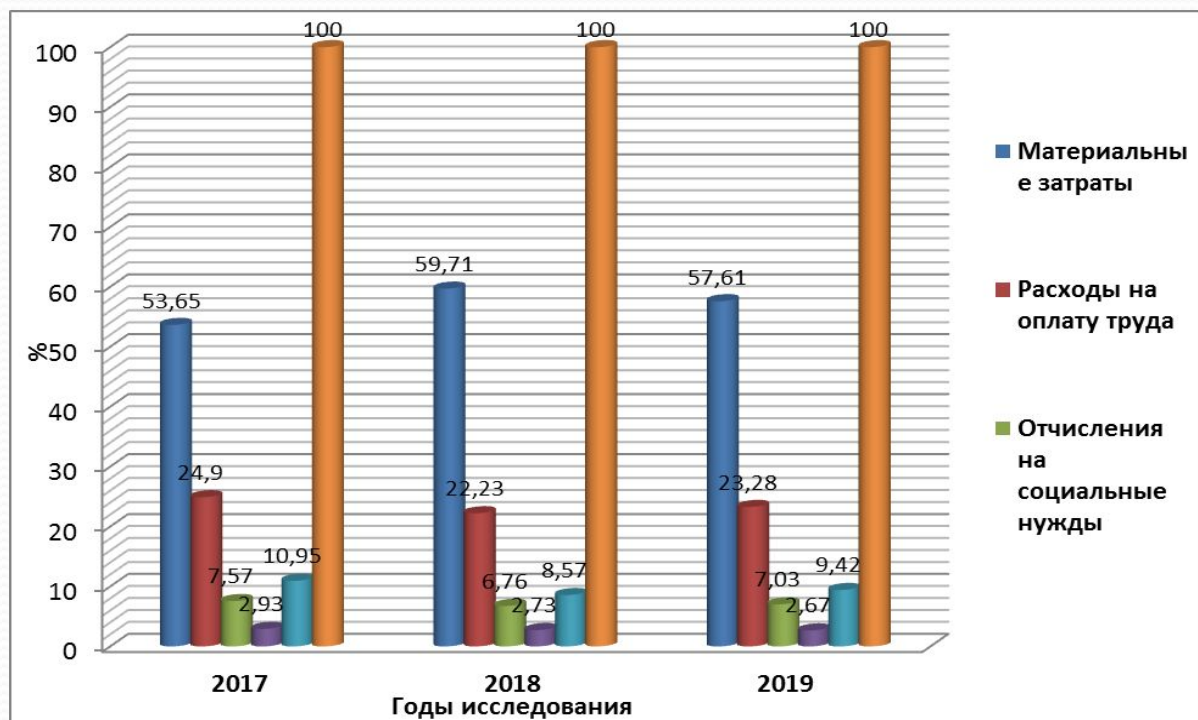
Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «СпецЮгПлюс» за период 2017-2019 гг., тыс. руб.

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.