



Учет расчетов с подотчетными лицами

Выполнил:

Научный руководитель:

Москва 2016



Актуальность работы обусловлена тем, что участок бухгалтерского учёта расчётов с подотчётными лицами и персоналом по прочим операциям включает в себя разнообразные хозяйственные операции: приобретение за наличный расчёт хозяйственных, канцелярских товаров, горюче-смазочных материалов, оплату мелкого ремонта оргтехники, ремонта транспортных средств; расходы на командировки внутри страны (РФ) и за рубежом, представительские расходы, предоставление работникам займов, возмещение материального ущерба, недостач и т.д.

ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

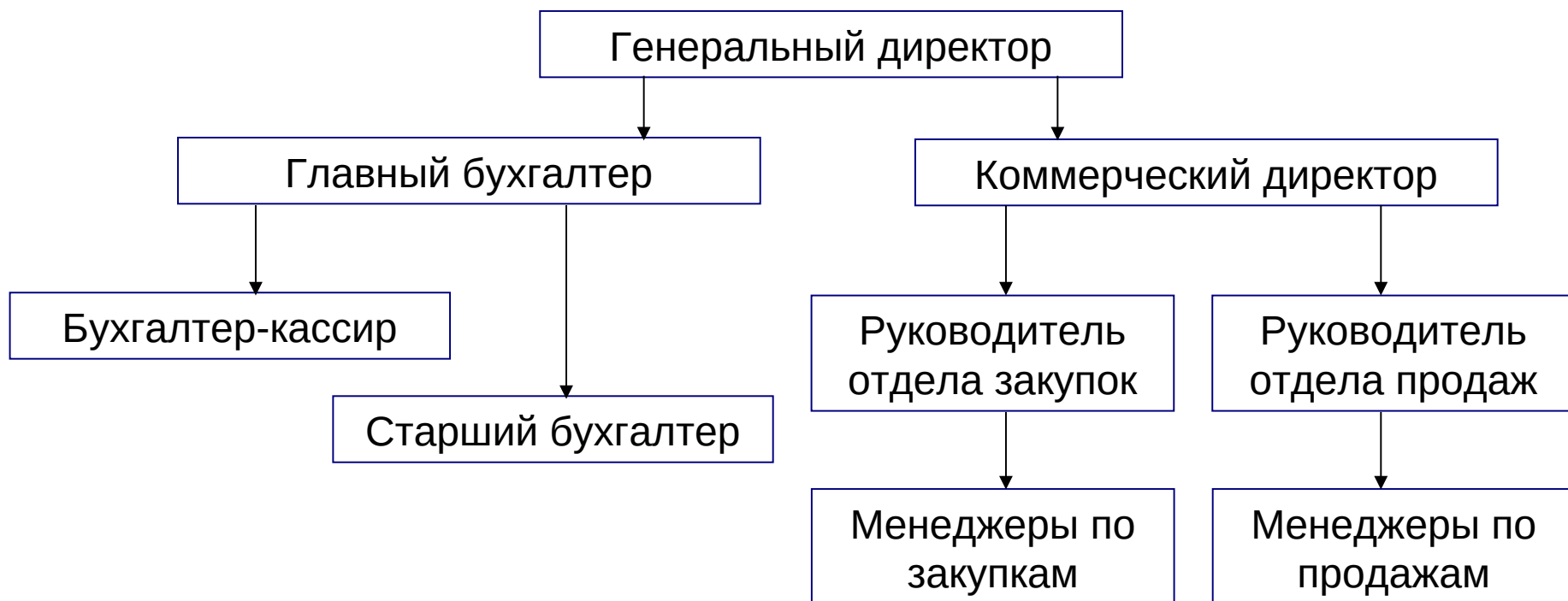
Цель – совершенствование бухгалтерского учета и контроля расчетов с подотчетными лицами.

Задачи:

- сделать обзор нормативно-правовой базы бухгалтерского учёта расчётов с подотчётными лицами;
- рассмотреть документальное оформление расчётов с подотчётными лицами;
- выявить сущность расчётов с подотчётными лицами;
- раскрыть понятие аналитического и синтетического учёта расчётов с подотчётными лицами;
- изучить особенности налогообложения при учёте расчётов с подотчётными лицами;
- рассмотреть порядок учёта подотчётных сумм на хозяйственные, представительские и командировочные расходы в ООО «СмегКроун»;
- проанализировать правильность ведения бухгалтерского учёта расчётов с подотчётными лицами в ООО «СмегКроун» и внести предложения по совершенствованию.

Задачи учёта расчётов с подотчётными лицами:

- использование** унифицированных форм первичной документации для расчётов с подотчётными лицами;
- обеспечение** своевременной полной выдачи и возврата подотчётных сумм;
- соблюдение** сроков отчётности по израсходованным суммам;
- контроль** правильности и законности расходования подотчётных сумм;
- контроль** за движением материальных ценностей, приобретённых подотчётными лицами;
- ведение** аналитического учёта по каждому подотчётному лицу;
- соблюдение** налогового законодательства при расчётах с подотчётными лицами;
- **взаимоувязка** показателей аналитического и синтетического учёта.



Организационная структура управления ООО «СмегКроун»

Основные показатели деятельности ООО «СмегКроун» за 2014 – 2015 гг.

Показатели	2014 г.	2015г.	Абс. откл. (+,-)	Темп роста, %
1.Выручка от реализации товаров, тыс. руб.	72 238,7	95 758,4	23 519,7	132,6
2.Себестоимость продаж, тыс. р.	52 010,2	64 581,9	12 571,7	124,2
3.Коммерческие расходы, тыс. р.	18 450,0	28 948,6	10 498,6	157,0
4.Управленческие расходы, тыс. р.	198,2	104,9	-93,3	53,0
5.Численность работающих, чел.	150	170	20	113,3
6.Выручка на одного работающего, тыс. р. п.1 / п.5	481,6	563,2	81,6	117,0
7.Фонд заработной платы, тыс. р.	37 891,0	44 750,0	6 859,0	118,0
8.Среднемесячная заработная плата по предприятию, тыс. р. п.7 / п.5	21,050	21,940	0,890	104,2
9.Прибыль от продаж, тыс. р.	1 581 ,4	2 122,6	541,2	134,2
10. Рентабельность продаж, % п. 9 / п. 1	2,2	2,2	-	100,0
11. Чистая прибыль, тыс. р.	1 513,0	1 626,0	113,0	107,5

Смета командировочных расходов на поездку в служебную командировку менеджера по продажам Кронина А.И.

Место командировки
Срок командировки
(без учета времени в пути)
Вид транспорта

г. Ростов
4 дня

ж/д

Расчёт затрат

№	Вид затрат	Сумма, руб.	Расчёт
1	Суточные	2 800	700 руб. x 4 суток
2	Стоимость проезда в оба конца	3 000	1 500 руб. x 2
3	Оплата за пользование постельными принадлежностями в поезде	100	50 руб. x 2
4	Стоимость проживания в гостинице	3 000	1 000 руб. x 3 суток
5	Обед в ресторане	До 30 000	-
6	...		
	Итого	38 900	

Регистр-расчёт суммы представительских расходов, учитываемых для целей налогообложения за 2015г.

	Сумма пред- ставитель- ских расходов за месяц	Сумма пред- ставитель- ских расходов нарастающим итогом	Сумма расходов на оплату труда нарастающим итогом	Норматив представи- тельских расходов (гр. 3 x 4%)	Отклоне - ние от нормы (гр.3 - гр.5) + , -
Январь	-	-	3 484	139,4	-139,4
Февраль	-	-	6 968	278,7	-278,7
Март	128,5	128,5	10 653	426,1	-297,6
Апрель	99,8	228,3	14 336	573,4	-345,1
Май	-	228,3	17 940	717,6	-489,3
Июнь	41,8	270,1	21 551	862,0	-591,9
Июль	-	270,1	25 158,5	1 006,3	-736,2
Август	-	270,1	28 600,5	1 144,0	-873,9
Сентябрь	77,5	347,6	32 051	1 282,0	-934,4
Октябрь	-	347,6	35 758,5	1 430,3	-1 082,7
Ноябрь	-	347,6	39 475	1579,0	-1231,4
Декабрь	260,0	607,6	44750	1 790,0	-1182,4
Итого	607,6	607,6	44 750	1 790,0	-1 182,4

Таблица соответствия учёта представительских расходов по данным бухучёта и по данным внутреннего контроля за 2015г.

Месяц	Сумма представительских расходов (без НДС) по данным бухучёта	Сумма представительских расходов (без НДС) по данным внутреннего контроля	Отклонение	
			тыс. руб.	%
Март	128,5	118,2	-10,3	-8,0
Май	99,8	99,8	-	-
Июль	41,8	40,6	-1,2	-2,9
Сентябрь	77,5	76,2	-1,3	-1,7
Декабрь	260,0	260	-	-
Итого	607,6	594,8	-12,8	-2,1

ВЫВОДЫ:

-список работников, имеющих право получать денежные средства из кассы предприятия в подотчёт, а также сроки предоставления авансовых отчётов, утверждаются руководителем в начале каждого года;

-наличные денежные средства под отчёт выдаются из кассы предприятия на основании командировочного удостоверения и «Заявки на выдачу сумм в подотчёт» - заявление работника предприятия на получение наличных денежных средств из кассы. Этот документ включает обоснование и необходимость предстоящих расходов и утверждается главным бухгалтером предприятия. Документ содержит необходимую информацию о предстоящей покупке, а так же обоснованность выбора того или иного поставщика;

- подотчётные лица отчитываются перед бухгалтерией об израсходованных суммах в течение трёх рабочих дней.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

- составлять сметы командировочных расходов;

- вести регистр-расчёт представительских расходов;

-

- по результатам внутреннего контроля расчётов с подотчётными лицами в части представительских расходов составлять таблицу соответствия.



Учет расчетов с подотчетными лицами

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!