

Слайд 1.

Здравствуйте, уважаемый председатель и члены выпускной квалификационной работы. Вашему вниманию предоставляется работа на тему ««Бухгалтерский учет и внутренний контроль расчетов с подотчетными лицами (на материалах ООО «НОСТРУМ»)»»

Слайд 2.

Ведение бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению, другие носят рекомендательный характер. В зависимости от назначения и статуса нормативные документы целесообразно представить в виде четырех уровней системы.

Слайд 3.

Данные аналитического учета на балансовом счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» участвуют в формировании балансовых статей. По окончании отчетного года все регистры бухгалтерского учета сшиваются в отдельные папки и подлежат хранению согласно срокам хранения. Сроки хранения всех регистров бухгалтерского учета организации, в том числе, и регистров по бухгалтерскому учету расчетов с подотчетными лицами установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Хранение регистров бухгалтерского учета является элементом документооборота, и регламентируется учетной политикой организации.

Слайд 4.

На слайде представлены операции по расчетам с подотчетными лицами. Причем для признания задолженности подотчетных лиц безнадежной достаточно наличие хотя бы одного из этих оснований. Для правильного отражения в бухгалтерской отчетности сумм дебиторской задолженности подотчетных лиц, которая не реальна к взысканию, с 2011 года предприятия могут создавать резервы по сомнительным долгам. Сомнительной считается дебиторская задолженность подотчетного лица, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Если по результатам инвентаризации выявлено, что вероятность погашения дебиторской задолженности подотчетного лица, ничтожно мала, то предприятие может создать резерв сомнительного долга на эту сумму.

Слайд 5.

Участник рынка стоматологических услуг с 2007 года, компания ООО «НОСТРУМ» прошла путь от небольшой стоматологической компании со штатом 5 сотрудников с небольшим спектром предоставляемых услуг в клиники, которая внедряет новейшие биотехнологии костной инженерии имплантации и лазерной стоматологии, завоевав репутацию надежного партнера и ответственного исполнителя. Сегодня организация выполняет значительный объем работ в области стоматологии.

ООО «НОСТРУМ» предлагает для своих клиентов полный спектр услуг лечение зуб и дополнительные услуги: ортопедическая, хирургическая имплантология, пародонтология, ортодонтия.

Слайд 6.

экономические показатели характеризуют состояние в организации ООО «НОСТРУМ» ее объектов, протекающих в ней процессов в прошлом и настоящем. Показатель роста основных средств увеличился в изучаемом отрезке времени на 1250%, при этом показатель роста объема услуг в не изменился, о чем свидетельствует показатель роста объема услуг.

Но показатели прироста за последний год увеличились:

- объем услуг на 3.772 тыс.руб.
- основные средства на 2.026 тыс.руб.
- запасы (тмц) на 1 тыс.руб.
- затраты на 3.251 тыс.руб.

А так же есть показатели прироста которые уменьшились. Показатель прироста численности уменьшился, в следствии чего уменьшился показатель прироста фонда оплаты труда на -212тыс.руб. В связи с этим можно сделать вывод показатель прироста чистой прибыли увеличился на 483 тыс.руб так как финансовое состояние организации в большей степени зависит от уровня ее деловой активности. Можно судить, что в целом организация успешно работает на рынке оказываемых стоматологических услуг, можно проследить закономерность роста объема оказываемых услуг, увеличение основных средств, сокращение численности и фонда оплаты труда, тем самым увеличение чистой прибыли.

Слайд 7.

На слайде представлены основные бухгалтерские записи в ООО «НОСТРУМ» по счету 71 - «Расчеты с подотчетными лицами» в июле 2017 года, при выдаче из кассы предприятия денежных средств в подотчет работникам организации:

Глушенковой Т.Н. согласно заявления на покупку хозяйственных нужд в сумме 1900,00 руб.

Свиридову А.К. согласно заявления на приобретение материалов в сумме 1350,00 руб.

Копелевой И.О. согласно заявления на представительские расходы в сумме 1700,00 руб.

Васильеву Н.Н. согласно заявлению на командировку в утвержденной сумме 10500,00 руб.

Слайд 8.

Подотчетными лицами в бухгалтерию ООО «НОСТРУМ» в июле 2017 года сданы авансовые отчеты, к которым прилагаются документы, подтверждающие факт расходования денежных средств. Свиридов А.К. предъявил счет-фактуру №81 от 07.07.2017г. на приобретенные материалы в ООО «Вертикаль». В счет - фактуре налог на добавленную стоимость выделен отдельной графой, в размере 18% стоимости материалов. Васильеву Н.Н.

денежные средства выданы 31 июля 2017 года на командировку, согласно приказу директора № 118 от 30 июля 2017 года.

После возвращения из командировки в августе он должен будет отчитаться по использованию подотчетной суммы. Авансовые отчеты подотчетных лиц служат основанием для осуществления следующих проводок по счетам бухгалтерского учета в июле 2017 года

Слайд 9.

В работе во второй главе раскрыты особенности бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами ООО «НОСТРУМ». Для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, которые выданы им в подотчет, в бухгалтерском учете ООО «НОСТРУМ» предназначен счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Этот счет является активно-пассивным, а его сальдо отражает сумму задолженности подотчетных лиц по суммам, которые они израсходовали на административно-хозяйственные и прочие нужды, перед ООО «НОСТРУМ» или сумму перерасхода, которую не возместили. Для синтетического учета расчетов с подотчетными лицами в Плане счетов бухгалтерского учета ООО «НОСТРУМ» открыт балансовый счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». По дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» отражаются суммы возмещенного перерасхода и вновь выданные денежные средства в подотчет на основании расходных кассовых ордеров. По кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в бухгалтерском учете того периода, когда сдан в бухгалтерию авансовый отчет, показаны суммы, использованные согласно авансовым отчетам работников ООО «НОСТРУМ», и сданные в кассу по приходным кассовым ордерам неиспользованные денежные средства. Аналитический учет операций по движению подотчетных сумм и расчетов с подотчетными лицами производится в журнале-ордере №7.

Основанием для заполнения журнала - ордера №7 являются расходные кассовые ордера, приходные кассовые ордера и авансовые отчеты. Порядок документооборота в ООО «НОСТРУМ» определяется главным бухгалтером в учетной политике. Документооборот - это путь, который проходят документы от момента их выписки до сдачи в архив. Все хозяйственные операции в ООО «НОСТРУМ» оформляются только с помощью первичных учетных документов, составленных по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных постановлениями Госкомстата России.

Слайд 10.

Документальный анализ оформления авансовых отчетов и прилагаемых документов позволил выявить следующие нарушения: отсутствие приказов (распоряжений) о направлении работников в командировку; отсутствие командировочных удостоверений с отметками в месте пребывания в командировке; отсутствие приказа о размере суточных; отсутствие аналитического учета командировочных расходов в пределах норм и сверх норм.

Нарушения порядка налогообложения при оформлении

командировочных расходов: нарушение порядка удержания налога на доходы физических лиц с сумм превышения командировочных расходов сверх установленных норм.

Нарушения порядка, ведения синтетического учета, расчетов с подотчетными лицами: некорректное составление бухгалтерских проводок по операциям расчетов с подотчетными лицами; неправильное выделение остатков на конец отчетного периода.

Слайд 11

разработаны мероприятия по совершенствованию учета и внутреннего контроля расчетов с подотчетными лицами ООО «НОСТРУМ» Проведенный анализ расчетов с подотчетными лицами в ООО «НОСТРУМ» позволил выявить нарушения порядка выдачи подотчетных сумм: выдача денежных средств лицам, не указанным в списке лиц, которым в соответствии с приказом руководителя предприятия могут быть выданы деньги на хозяйственно-операционные расходы; выдача денег под отчет лицам, не отчитавшимся по ранее полученным авансам; несоответствие фактического расхода подотчетных сумм целям, на которые они были выданы; списание подотчетных сумм за счет чистой прибыли предприятия.

Таким образом, для устранения выявленных нарушений бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в ООО «НОСТРУМ» необходимо проведение мероприятий, рекомендуемых в третьей главе данной работы.