

«Бухгалтерский учет и внутренний
контроль расчетов с подотчетными
лицами (на материалах ООО «НОСТРУМ»)»

Цель и задачи работы

Целью дипломной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами с учетом нормативно - правового регулирования бухгалтерского учета на примере стоматологической организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- ▶ 1) раскрыть сущность организации расчетов с подотчетными лицами;
- ▶ 2) рассмотреть особенности ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в стоматологической деятельности;
- ▶ 3) исследовать нормативно - правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в Российской Федерации;
- ▶ 4) дать организационно-экономическую характеристику стоматологической организации «НОСТРУМ»;
- ▶ 5) исследовать документооборот и формирование бухгалтерской отчетности при учете расчетов с подотчетными лицами в ООО «НОСТРУМ»;
- ▶ 6) разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в ООО «НОСТРУМ».

Сроки хранения документов в архиве

Вид документа	Срок хранения документов
Бухгалтерская отчетность: годовая	Не менее 10 лет
квартальная (при наличии годовой)	5 лет
Бухгалтерские учетные регистры (Главная книга, журналы-ордера, разработочные таблицы и т. д.)	5 лет при условии проведения проверки
Первичные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения хозяйственной операции	5 лет при условии проведения проверки
Лицевые счета работников	75 лет

операции по расчетам с под отчетными лицами



► 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.

Экономические показатели деятельности организации

Н/п	Показатели	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение в тыс.руб.	Относительное отклонение%
1	2	3	4	5	6
1	Объем оказанных услуг	6661	10433	3772	+56,62
2	Основные средства	162	2188	2026	+1250
3	Численность	15	13	-2	-13,33
4	Фонд оплаты труда	1724	1512	-212	-12,30
5	Запасы (ТМЦ)	-	1	1	-
6	Денежные средства	286	226	-60	-20,98
7	Затраты	5134	8385	3251	+63,32
8	Чистая прибыль	1453	1936	483	+33,24

Расчеты с подотчетными лицами» в июле 2017 года, при выдаче из кассы предприятия денежных средств в подотчет

Н/п	Содержание хозяйственной операции	Документ основание для отражения в учете	Корреспонденция счетов		Сумма, (руб.)
			Д	К	
1	2	3	4	5	6
1	Выданы из кассы денежные средства подотчетному лицу Глушениковой Т.Н.	Расходный кассовый ордер №61 от 05.07.17	71	50	1900,00
2	Выданы из кассы денежные средства подотчетному лицу Свиридову А.К.	Расходный кассовый ордер №62 от 07.07.17	71	50	1350,00
3	Выданы из кассы денежные средства подотчетному лицу Копелевой И.О.	Расходный кассовый ордер №63 от 10.07.17	71	50	1700,00
4	Выданы из кассы денежные средства подотчетному лицу Васильеву Н.Н.	Расходный кассовый ордер №65 от 31.07.17	71	50	10500,00

Отражение в бухгалтерском учете ООО «НОСТРУМ» хозяйственных операций по авансовым отчетам за июль 2017 года

Содержание хозяйственной операции	Документ - основание для отражения в учете	Корреспонденция счетов		Сумма, (руб.)
		Дебет	Кредит	
Оприходованы на склад канцелярские папки по Акту приемки материалов №75, закупленные Сидоровым А.К.	Авансовый отчет 71 от 08.07.2017г.	10-1	71	1260,00
Определена сумма НДС при покупке Свиридовым А.К. материалов (согласно счета-фактуры №17 от 07.07.2017)	Авансовый отчет 71 от 08.07.2017г	19-2	71	226,80
Списаны представительские расходы в соответствии с авансовым отчетом Копелевой И.О.	Авансовый отчет 72 от 13.07.2017г	26-2	71	1590,00

Отражение в бухгалтерском учете ООО «НОСТРУМ» возмещения перерасхода по авансовому отчету Свиридова А.К.

Содержание хозяйственной операции	Документ - основание для отражения в учете	Корреспонденция счетов		Сумма, (руб.)
		3	4	
1	2	3	4	5
Выдано из кассы в возмещение затрат Авансовому отчету Свиридова А.К.	Расходный кассовый ордер №64 от 10.07.2017	71	50	136,80

- ▶ 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.

► 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.

Спасибо за внимание