

(Слайд 1) Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА) – «ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА, КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ И ОТРАЖЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ (НА ПРИМЕРЕ ООО САНАТОРИЙ «ЭДЕМ»)).

(Слайд 2) Цель – исследование организации расчетов с подотчетными лицами и отражение операций в бухгалтерском учете.

Достижению цели способствовали задачи исследования, представленные на слайде презентации.

(Слайд 3) Расчеты с подотчетными лицами на законодательном уровне регулируются следующими нормативными документами:

- Трудовой Кодекс Российской Федерации;
 - Налоговый Кодекс Российской Федерации;
 - Гражданский Кодекс Российской Федерации;
 - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

(Слайд 4) Синтетические и аналитические счета тесно взаимосвязаны. Основой взаимосвязи является параллельность записей на счетах. Взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами выражается в следующем:

- аналитические счета ведутся для детализации синтетических счетов;
- операция, записанная по синтетическому счету, должна быть обязательно отражена и на соответствующих аналитических счетах, открытых к данному синтетическому счету;
- на синтетическом счете операция записывается общей суммой, а на его аналитических счетах - частными суммами, дающими в итоге ту же общую сумму;
- запись в аналитические счета производится на ту же сторону, что и в синтетический счет, то есть их строение одинаково.

(Слайд 5) Возмещение расходов при служебных командировках и оплата суточных. Работники имеют право на возмещение расходов, связанных со служебной командировкой. Работодатель обязан возмещать:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения,
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.
- расходы по проезду к месту командировки и обратно к месту постоянной работы возмещаются командированному работнику.

(Слайд 6) Расчеты по движению подотчетных сумм оформляются следующими бухгалтерскими документами:

- Приказ о направлении в командировку по форме Т – 9;
- Задания на командировку по форме № Т-10а;
- Расчет аванса на командировку;
- Авансовый отчет по форме № АО-1;
- Журнал – ордер по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

(Слайд 7) При проведении инвентаризации подотчетных сумм в некоторых случаях требуется фактическая проверка средств, находящихся у подотчетных лиц, например, в случае если наличные деньги на руках и не поступившие на депозит средства занимают большой удельный вес в остатке кассовой наличности и если процедуры документального контроля неэффективны. Основными документами, которые необходимо подвергнуть изучению при проверке расчетов с подотчетными лицами, являются:

- Авансовые отчеты.
- Журнал регистрации авансовых отчетов.
- Приказы о направлении сотрудников в командировку.
- Список лиц, которым разрешено получение наличных денег из кассы.
- Сметы представительских расходов.
- Приказы об утверждении смет представительских расходов.

(Слайд 8) В соответствии с Уставом Общества, имущество Общества образуется за счет вкладов в уставный капитал, а также за счет иных источников, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации. В частности, источниками образования имущества Общества являются:

- уставный капитал Общества;
- доходы, получаемые от оказываемых Обществом услуг;
- кредиты банков и других кредиторов;
- вклады участников и безвозмездные или благотворительные взносы и пожертвования организаций, предприятий, граждан;
- иные источники, не запрещенные законодательством.

(Слайд 9) Общество вправе раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества. Часть чистой прибыли, подлежащей распределению, распределяется одним из следующих способов:

- пропорционально доле каждого участника Общества;
- в зависимости от степени участия каждого участника в работе органов Общества;
- в зависимости от конкретных условий, связанных с получением Обществом прибыли;
- в соответствии с точным определением доли каждого участника Общества в соответствии с решением, принятым на общем собрании участников Общества;

- иными способами, определёнными решением общего собрания.

(Слайд 10) Общество не вправе выплачивать участникам прибыль, решение о распределении которой было принято, если:

- На момент принятия такого решения Общество отвечает признакам несостоятельности или если указанные признаки проявятся у Общества в результате принятия такого решения
- На момент принятия такого решения стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера, в результате принятия такого решения;
- В иных случаях, предусмотренных настоящим Уставом и действующим законодательством Российской Федерации.

По прекращении указанных в настоящем пункте обстоятельств Общество обязано выплатить участникам Общества прибыль, решение о распределении которой между участниками Общества принято.

(Слайд 11) Из данной таблицы видно, что остатки на 1 января 2018 года по синтетическому счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» составляют на сумму 7 704,87 рублей и соответствует сумме аналитических счетов по счету 71 в разрезе каждого подотчетно лица. Соответственно исключаются арифметические ошибки по данному счету и принцип двойной записи по счету 71 сохраняется. Сальдо на 1 апреля 2018 года составляет 44 099,82 рубля. В бухгалтерском балансе за первый квартал 2018 года счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» отражается в пассиве по строке 1520 «Кредиторская задолженность» и составляет на начало отчетного периода 7705 рублей, а на конец отчетного периода 44100 рублей, что соответствует оборотно-сальдовой ведомости в разрезе аналитического учета по каждому подотчетному лицу.

(Слайд 12) Система внутреннего контроля и аудита в ООО «Санаторий «Эдем» поставлена должным способом с соблюдением соответствующих законодательных актов. Ошибки, допускаемые при расчетах с подотчетными лицами - могут быть классифицированы следующим образом:

- нарушение порядка выдачи подотчетных сумм;
- нарушения порядка учета представительских расходов;
- нарушения порядка ведения синтетического учета расчетов с подотчетными лицами;
- отсутствие аналитического учета командировочных расходов в пределах норм и сверх норм.

(Слайд 13) Таким образом, Цель работы достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.