

Федеральное Государственное Бюджетное Образовательное
Учреждение Высшего Образования

«АЛТАЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
филиал АлтГУ в г. Белокурихе

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему:

**«Организация учета, контроля расчетов с
подотчетными лицами и отражение показателей в
бухгалтерском балансе (на примере ООО
Санаторий «Эдем»»**

Выполнил:

фио

Научный руководитель:

фио



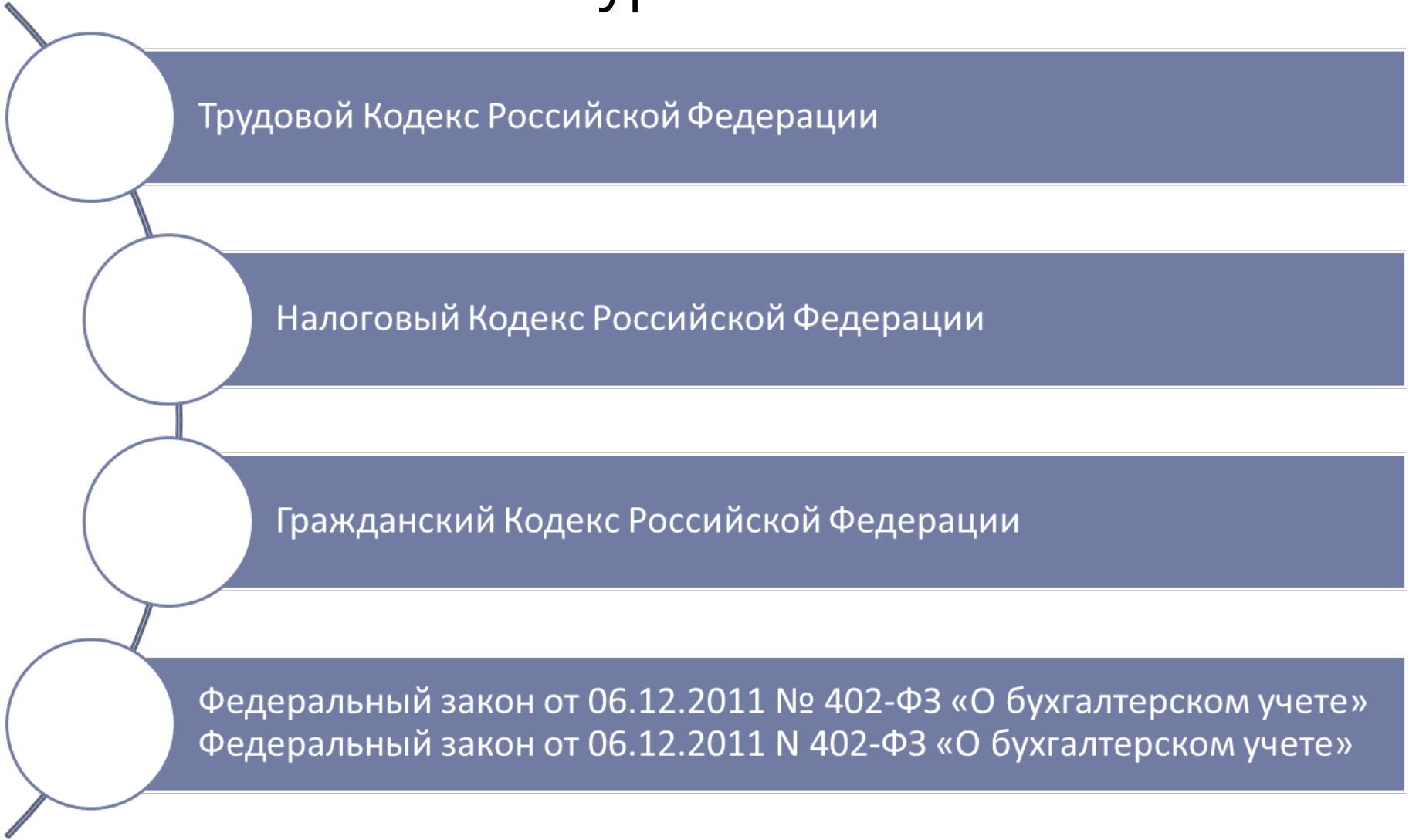
ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ РАБОТЫ

Цель – исследование организации расчетов с подотчетными лицами и отражение операций в бухгалтерском учете.

Задачи:

1. Изучить теоретические аспекты учета расчетов с подотчетными лицами;
2. Показать анализ первичной документации по учету расчетов с подотчетными лицами;
3. Исследовать аналитический, синтетический и налоговый учет расчетов с подотчетными лицами.

Документы, регулирующие расчеты с подотчетными лицами на законодательном уровне



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»

Взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами

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

Расходы по командировочным и суточным, которые обязан возмещать работодатель



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

Документы, по которым оформляются расчеты по движению подотчетных сумм



Приказ о направлении в командировку по форме Т – 9

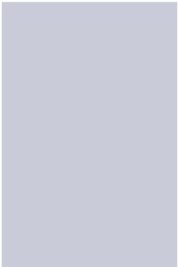
Задания на командировку по форме № Т-10а

Расчет аванса на командировку

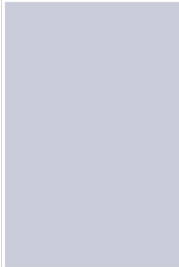
Авансовый отчет по форме № АО-1

Журнал – ордер по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

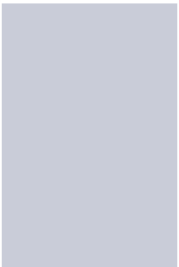
Основные документы, которые необходимо подвергнуть изучению при проверке расчетов с подотчетными лицами



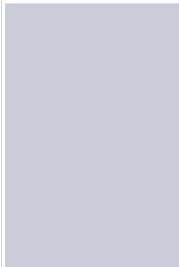
Авансовые отчеты



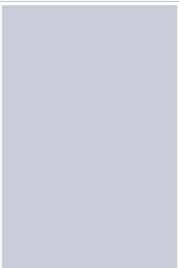
Журнал регистрации авансовых отчетов



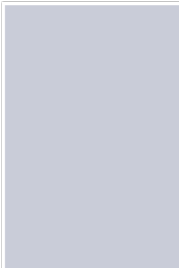
Приказы о направлении сотрудников в командировку



Список лиц, которым разрешено получение наличных денег из кассы



Сметы представительских расходов



Приказы об утверждении смет представительских расходов

Источники образования имущества Общества

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

Способы распределения чистой прибыли между участниками Общества



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

Условия, при которых Общество не вправе выплачивать участникам прибыль



На момент принятия такого решения Общество отвечает признакам несостоятельности или если указанные признаки проявятся у Общества в результате принятия такого решения



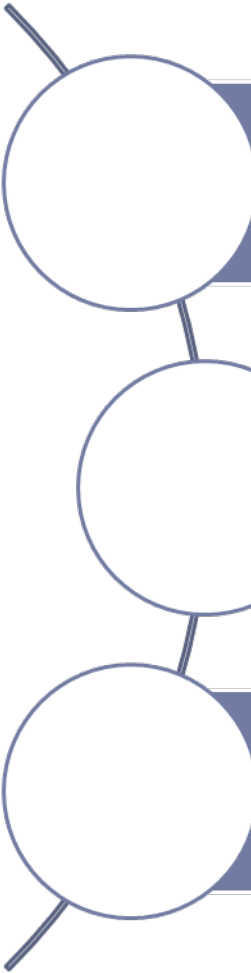
На момент принятия такого решения стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера, в результате принятия такого решения



В иных случаях, предусмотренных настоящим Уставом и действующим законодательством Российской Федерации

Субконто	Сальдо на начало		Оборот за период		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Аристовская Рената Сергеевна			42 000,00	42 000,00		
Ахмедова Ольга Рустамовна			150,00	150,00		
Базарова Марина Евгеньевна			60 943,50	60 943,50		
Батурина Татьяна Анатольевна			900,00	900,00		
Васильева Елена Юрьевна			60 342,00	60 342,00		
Воякина Ирина Сергеевна			9 900,00	9 900,00		
Дьячкова-Рехтина Нелля Николаевна			33 000,00		33 000,00	
Жуланова Ирина Анатольевна			6 350,06	6 350,06		
Иванова Зинаида			7 294,49	7 294,49		
Конева Любовь Александровна			37 658,20	37 658,20		
Кузнецов Николай Владимирович		12 424,91	122 014,51	98 989,60	10 600,00	
Ларионова Ирина Сергеевна			1 153,20	653,20	500,00	
Максимова Светлана Валерьевна	1 000,00		18 800,00	19 800,00		
Мерчалова Инна Юрьевна			150,00	150,00		
Рехтин Николай Федорович			900,00	900,00		
Сафонова Ксения Александровна			2 623,00	2 623,00		
Старикова Юлия Александровна			108 570,00	108 570,00		
Тырышкин Дмитрий Борисович			2 427,00	2 427,00		
Фролов Виктор Степанович	3 220,04		141 615,15	144 835,37		0,18
Шевнина Елена Евгеньевна			900,00	900,00		
Шмарова Ляна Олеговна	500,00			500,00		

Классификация ошибок, допускаемые при расчетах с подотчетными лицами



Нарушение порядка выдачи подотчетных сумм

Нарушения порядка учета представительских расходов

Нарушения порядка ведения синтетического учета расчетов с подотчетными лицами

**«Организация учета, контроля расчетов с
подотчетными лицами и отражение
показателей в бухгалтерском балансе (на
примере ООО Санаторий «Эдем»»**

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

