

“Учет расчетов с подотчетными лицами”

**Указание ЦБ РФ от 11.03.2014 г. N 3210-У
"О порядке ведения кассовых операций...»;**

ПОДОТЧЕТНЫЕ ЛИЦА

- работники организации, получившие авансом наличные деньги на предстоящие *хозяйственные* и (или) *служебные командировочные* расходы
- + экспедиции
- + представительские расходы

При выдаче денег в подотчет организация обязана:

1. Утвердить список подотчетных лиц и определить сумму и срок, на который она выдается **(рекомендуется)**
2. Выдавать ден. ср. по заявлению с указанием суммы и срока, на который выдается
+ при условии полного отчета по ранее выданным авансам **(рекомендуется)**
3. **Истребовать от подотчетного лица Авансовый отчет не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который выданы средства**

Отчетность подотчетных лиц

На хоз. нужды

**На командировочные
расходы**

Авансовый отчет:

- счет-фактура,
товарная накладная,
акт приемки Работ (Усл)
- кассовый и товарный
чек
- накладная о сдаче на
склад (ведомость)

- отчет о вып. задания
- командир. удостоверение
с отметками о прибытии и
убытии **(рекомендуется)**
- проездные билеты
- квит.(жилье, переговоры и
т.д.).

Не возвращенные суммы

- Включаются в состав дохода работника и облагаются НДФЛ в конце месяца
- Уплачиваются страховые взносы ($\approx 30\%$)

ООО "МАЗсервис"

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0302001
47141363

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата
322	13.10.10

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме Семь тысяч триста рублей 00 копеек

Руководитель

Директор

должность

Семенчук А.В.

подпись

расшифровка

13 октября 2010 г.

Структурное подразделение АУП

Подотчетное лицо Шевцов В.Л.

Табельный номер

Профессия (должность) Зам. директора по строительству

Назначение аванса Материалы

Код
75

Наименование показателя	Сумма	Бухгалтерская запись			
		дебет		кредит	
Предыдущий остаток		счет, субсч.	сумма	счет, субсч.	сумма
аванс перерасход		60-1-06	7300.00	71-РУБ	7300.00
Получен аванс 1. из кассы	7300.00				
1а. в валюте (справочно)					
2.					
Итого получено	7300.00				
Израсходовано	7300.00				
Остаток					
Перерасход					

Приложение _____ документов на _____ листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме Семь тысяч триста рублей 00 копеек

(7300.00 руб.)

Главный бухгалтер

Скорин В.А.

подпись

расшифровка

Бухгалтер

подпись

Изотова О.В.

расшифровка

Остаток внесен

в сумме руб.

коп. по кассовому ордеру

Перерасход выдан

Бухгалтер (кассир)

подпись

Изотова О.В.

расшифровка

Линия отреза

Расписка. Принят к проверке от Шевцов В.Л.

Авансовый отчет N 322 от 13 октября 2010 г.

на сумму Семь тысяч триста рублей 00 копеек

Количество документов _____ на _____ листах

Бухгалтер

подпись

расшифровка

Соборотная сторона формы N ЛО-1.

N п/п	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета субсчета
	дата	номер		по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп	в валюте	в руб. коп	в валюте	
1			Расчеты с организациями МТЗ Радиатор 70У-1301010 в сборе	7'300.00	-	7'300.00	-	
			Итого	7'300.00	-	7'300.00	-	

Подотчетное лицо

Handwritten signature

подпись

Шевцов В.Л.

расшифровка

Состав расходов по служебным командировкам

- найм жилого помещения (**бюдж.** - 550 руб. или 12 руб.);
- бронирование (факт);
- проезд, пост. принадлежности и страховка (факт);
- проезд на аэродром или вокзал (кроме такси);
- проездные билеты на городской транспорт при однодневных командировках (факт);
- провоз багажа (факт);
- суточные (**бюдж.** 100 руб., по НК – 700 руб., сверх облагаются НДФЛ);
- заграничные паспорта и выездные документы;
- использованием услуг VIP залов ожиданий;
- служебные телефонные переговоры (факт);
- **и другие в рамках целей командировки.**

71 “Расчеты с подотчетными лицами” А-П

Дебет

Кредит

<i>Сн - задолженность подотчетных лиц</i>	<i>Сн - задолженность организации перед подотчетными лицами</i>
<p>- выдача денег под отчет - выдача перерасхода 71 - 50,51</p>	<p>- суммы утвержденных авансовых отчетов 08,10,20,26,44... - 71 - возврат остатков подотчетных сумм 50,70 - 71</p>

	Содержание хоз. операции	Д	К
	Выдача в подотчет		
1	Выданы наличные денежные средства	71	50
2	Перечислено в подотчет на банковскую карточку (командировка)	71	51
3	Перечислены средства в подотчет на корпоративную карточку	71	55
	Авансовый отчет по расходам		
4	Приняты расходы по авансовому отчету по покупке основных средств	08	71
5	Оприходованы материалы и товары, приобретенные подотчетным лицом	10, 41	71
6	Отражена сумма расходов на командировку	20/ 26/ 44	71
7	Оплата подотчетным лицом задолженности поставщику (прочим)	60 (76)	71
	Возврат (списание) неиспользованных сумм		
8	Возврат в кассу неистраченных средств	50	71
9	Удержание из ЗП (небольшая сумма)	70	71
10	Начислена задолженность по невозвращенным в срок суммам подотчетного лица (большая сумма) использовать счет 73/2	73/2	71
11	Удержание из ЗП (73/2)	70	73/2
12	Списание утраченных сумм (отказ суда, провозглашение обст...)	01/2	71, 73/2