

Министерство образования Московской области
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Московской области
«Авиационный техникум имени В.А. Казакова»

ДИПЛОМНАЯ

Учет и контроль **РАБОТА** с подотчетными
лицами на предприятии (на материалах ООО
СК«Контакт»)

Выполнил: Орехов Д. О.

Научный руководитель: Никонова Е. А.

Рецензент: Крамарова Е.Ю..

Актуальность ,цель и задачи дипломного исследования:

Актуальность

- расчеты с подотчетными лицами всегда сопровождаются риском злоупотреблений со стороны работников хозяйствующего субъекта, так как связаны с оборотом наличных денежных средств. Именно поэтому в каждой организации функционирование системы учета и контроля расчетов с подотчетными лицами должно быть всегда на контроле руководства.

Цель

- изучение учета и контроля расчетов с подотчетными лицами на материалах ООО СК "Контакт"

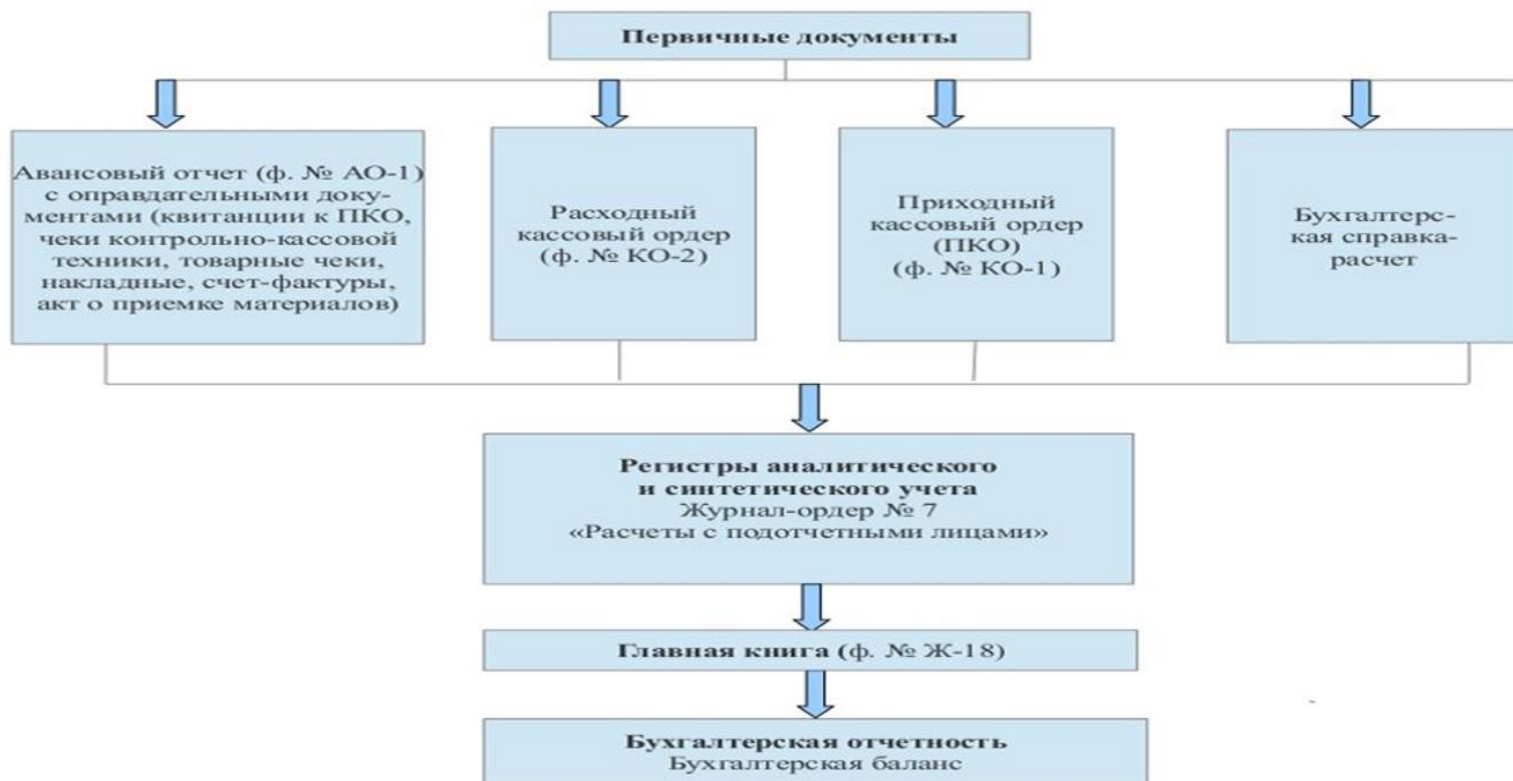
Задачи

- Изучить правовое регулирование и теоретические основы учета и контроля расчетов с подотчетными лицами;
- Рассмотреть организацию бухгалтерского учета и учета расчетов с подотчетными лицами на предприятии;
- Охарактеризовать систему контроля за учетом расчетов с подотчетными лицами;

Классификация подотчетных расходов

Понятие расходов	Виды расходов
Хозяйственные расходы	<ul style="list-style-type: none">- Покупка материальных запасов в т.ч. канцелярские товары- Почтовые расходы- прочие услуги
Командировочные расходы	<ul style="list-style-type: none">- расходы на проезд до места назначения и обратно, включая сервисные и комиссионные сборы- расходы на провоз багажа- расходы по найму жилого помещения- расходы по оплате услуг связи- расходы по получению и регистрации заграничного паспорта, виз
Представительские расходы	<ul style="list-style-type: none">- расх. на проведение официального приема представителей других организаций, участвующих в переговорах

Схемы движения бухгалтерской информации по счёту 71



Документы-основания

- Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (ф. № Т-9, Т-9а)
- Командировочное удостоверение (ф. № Т-10)
- Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (ф. № Т-10)

Типовые бухгалтерские записи по учету расчетов с подотчетными лицами:


Дебет	Кредит	Название операции
71	50	Выдана подотчетная сумма из кассы
71	51	Подотчетная сумма перечислена на расчетный счет работника
50	71	Неизрасходованные средства возвращены подотчетным лицом в кассу
20 (26, 44)	71	Списаны командировочные расходы на себестоимость продукции
10 (15, 41)	71	Списаны расходы, связанные с приобретением материальных ценностей подотчетным лицом
94	71	Списаны суммы, не возвращенные подотчетным лицом в срок
70	94	Не возвращенные суммы удержаны из заработной платы работника

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации


Первый уровень	Законы РФ Указы Президента РФ Постановления Правительства РФ
Второй уровень	Федеральные стандарты по бухгалтерскому учету
Третий уровень	Отраслевые стандарты по бухгалтерскому учету
Четвертый уровень	Рекомендации в области бухгалтерского учета
Пятый уровень	Стандарты экономического субъекта

Целью проверки и контроля расчетов с подотчетными лицами является

установление правильного и целевого использования подотчетных сумм



выявление незаконных и нецелесообразных с хозяйственной точки зрения расходов



соблюдение установленного порядка возмещения командировочных расходов

Краткая экономическая характеристика предприятия ООО СК «Контакт»

ООО СК«Контакт»

Создано – 16.10.2012г.

Уставный капитал – 10 000 руб.

Штат предприятия – 20 человек

Основной целью организации является получение прибыли в интересах акционеров.

Предметом деятельности общества является насыщение потребительского рынка товарами и услугами.

Структура финансовой отчетности за 2014-2015 гг.

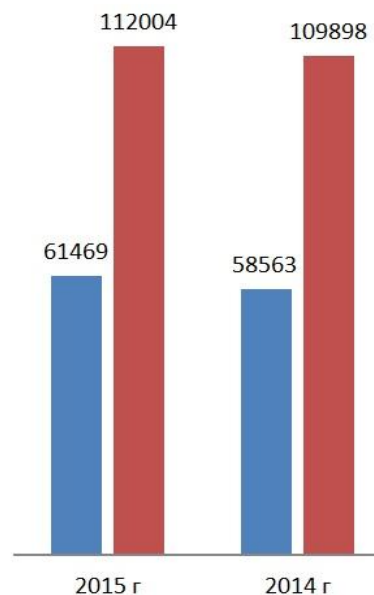


График документооборота по ООО СК "Контакт" (выписка)

Наименование документов	Срок сдачи документа	Ответственный за составление	Ответственный за проверку
Кассовые документы	Ежедневно	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
Авансовые отчеты	Не позднее 3-х дней с момента возвращения из командировки. Не позднее 3-х дней со дня выдачи аванса на хозяйственные нужды.	Подотчетное лицо	Главный бухгалтер

Расчёты по хозяйственным расходам в ООО СК «Контакт»

21 мая 2014 года работнику Павлову А.А. были выданы денежные средства из кассы предприятия, по расходному кассовому ордеру № 13 от 21.05.14г. для приобретения гаечных ключей на сумму 4 000 рублей. В этот же день в бухгалтерию был предоставлен авансовый отчет на сумму 3 600 рублей подтвержденный товарным чеком №32 от 21.05.14г., в котором содержится информация о приобретенных материалах:

- ключ газовый (трубный) 10шт. * 100 рублей;
- ключ переставной 10 шт. * 140 рублей;
- ключ гнездовой 10 шт. * 120 рублей.

Возникла задолженность подотчетного лица перед предприятием в сумме 400 рублей. Неизрасходованную сумму Павлов А.А. вернул в кассу на основании приходного кассового ордера № 9 от 21.05.14г.

Д-т сч. 71, К-т сч. 50 – 4 000 рублей

Д-т сч. 10, К-т сч. 71 – 3 600 рублей

Д-т сч. 50, К-т сч. 71 – 400 рублей

Расчёты по командировочным расходам в ООО СК «Контакт»

Пример.

ООО СК "Контакт" 1 февраля направило Семенова С.В. в командировку на 14 дней. Цель командировки - заключение договора о поставке сырья. ООО СК "Контакт" установило, что суточные для командировок по России составляют 750 рублей в день. Перед командировкой Семенов получил из кассы 17500 руб., в том числе суточные 10500 руб. (14 дн x 750 руб.). После возвращения из командировки Семенов С.В. предоставил авансовый отчет, автобусные билеты на проезд туда и обратно стоимостью 300 руб., счет гостиницы и счет-фактуру на сумму 5600 руб. В бухгалтерском учете ООО СК "Контакт" будут сделаны проводки:

Дт 71 Кт 50 - 17500 руб. - выдан аванс на командировочные расходы;

Дт 26 Кт 71 - 10500 руб. - в расходы включены суточные;

Дт 26 Кт 71 - 300 руб. - в расходы включены затраты на проезд;

Дт 26 Кт 71 - 4746 руб. ($5600 - 5600 \times 18\% : 118\%$) - в расходы включены затраты на проживание без НДС;

Дт 19 Кт 71 - 854 руб. - учтен НДС по проживанию согласно счету-фактуре;

Дт 68 Кт 19 - 854 руб. - принят к вычету НДС.

Из денег, выданных под отчет, работник не израсходовал:

17500 руб. - 5600 руб. - 10500 руб. - 300 руб. = 1100 руб.

Дт 50 Кт 71 - 1100 руб. - возвращена в кассу неиспользованная сумма аванса.

С суточных, превышающих 700 руб. в день, необходимо удержать налог на доходы физических лиц:

Дт 70 Кт 68 - 91 руб, т. е. $(10500 - 9800) \times 13\%$ - удержан налог на доходы со сверхнормативных суточных.

Результаты проверки учета расчетов с подотчетными лицами на ООО СК «Контакт»

Учет расчетов с подотчетными лицами предприятия ООО СК "Контакт" ведется на 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

В учреждении определен перечень лиц, которым предоставлено право получения наличных денег под отчет на хозяйственные нужды.

Данные аналитического учета соответствуют данным, отраженным в главной книге.

Аналитический учет по счету ведется не по каждой авансовой выдаче, а сгруппирован по подотчетным лицам.

Денежные средства выдаются под отчёт с письменного распоряжения руководителя и с указанием цели получения аванса.

Все бухгалтерские записи, в том числе связанные с обеспечением расчетов с подотчетными лицами, оформляются на основании первичных документов

Выявленные нарушения при контроле

- К авансовому отчету приложен только товарный чек со штампом «Оплачено»
- Присутствует нарушение Порядка ведения кассовых операций. В отдельных расходных кассовых ордерах не указано назначения расхода.
- отметка в командировочном удостоверении противоречит дате вылета согласно авиабилету. Т.е., оплату суточных в данном случае следует производить по дате прибытия, указанной в авиабилете.

Рекомендации

С целью совершенствования учета денежных средств в ООО СК «Контакт» можно порекомендовать следующее:

- усилить контроль руководства ООО СК «Контакт» по отношению к бухгалтерам, кассиру, инвентаризационной комиссии.
- необходимо повысить уровень ответственности работников за нарушение сроков предоставления авансовых отчетов.
- улучшить эффективность службы внутреннего контроля на предприятии путем повышения профессионализма ее работников.

Заключение

- В результате проведенных исследований можно сделать вывод, что в изучаемой организации учет расчетов с подотчетными лицами ведется на должном уровне, в соответствии с действующим законодательством, бухгалтерская документация оформляется согласно действующим нормативно-правовым актом.
- При исследовании контроля с подотчетными лицами учет расчётов ведется на должном уровне.

**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ**