

«Бухгалтерский учет»



Бизнес-тренер: Жилкина Ольга Геннадьевна

Международный бизнес-тренер МОТ,

аттестованный бизнес-тренер РЭЦ,

лауреат конкурса «Лучший бухгалтер России»,

Бизнес-консультант,

соучередитель и финансовый директор ООО «Эрудит»,

индивидуальный предприниматель

Учет денежных средств и расчетов

Учет кассовых операций

Наличные

Для хранения, поступления и выдачи денежных средств наличными специальный участок бухгалтерии.

Возглавляет кассир - материально ответственное лицо, с которым заключается договор о полной материальной ответственности.

По приказам руководителя и главного бухгалтера организации кассир выполняет операции по движению денежной наличности.

В небольших организациях обязанности кассира может выполнять главный бухгалтер. При этом главный бухгалтер назначается приказом по предприятию с разрешением выполнять обязанности кассира и с обязательным заключением с ним договора о полной материальной ответственности кассира.

Общий порядок организации денежного обращения в Российской Федерации регламентируется Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации (утверждено Банком России 12.10.2011 N 373-П)

Кассовые операции ведутся в таком порядке:

- оформляются первичные документы по приходу и расходу;
- первичные документы регистрируются в журнале регистрации;
- производятся записи в кассовую книгу;
- ежедневно в конце подводятся итоги по кассовой книге, отчет кассира (**2-й** экземпляр кассовой книги) с приходными и расходными документами сдается в бухгалтерию отчета кассира под расписку в кассовой книге (**1-м** экземпляре).

Кассовые операции учитываются на **активном счете 50 «Касса»**. Сальдо счета указывает на наличие суммы свободных денег в кассе предприятия на начало месяца, оборот по дебету – суммы, поступившие наличными в кассу, оборот по кредиту – суммы, выданные наличными.

В кассе могут храниться не только наличные деньги, но и бланки строгой отчетности и ценные бумаги – оплаченные путевки, проездные билеты, вексельные марки, почтовые марки, марки госпошлины и т. п., учитываемые на **активном счете 56 «Денежные документы»**.

Не реже **1** раза в месяц проводится ревизия (инвентаризация) наличия денежных средств в кассе. Ревизия кассы проводится комиссией внезапно, комиссия назначается приказом руководителя предприятия. Проверяются наличные деньги, денежные документы, ценные бумаги и бланки строгой отчетности.

Кассир несет полную материальную ответственность за сохранность всех средств, находящихся в кассе, о чем дает письменное обязательство при приеме на работу.

В результате инвентаризации могут быть обнаружены излишки наличных денег или выявлена их недостача. Излишки приходяются и зачисляются в доход предприятия:

*Д-т сч. **50** «Касса»/К-т сч. **80** «Прибыли и убытки».*

Недостача оформляется несколькими проводками.

Отражается факт недостачи наличных в кассе:

*Д-т сч. **84** «Недостачи и потери от порчи ценностей»/
К-т сч. **50** «Касса».*

Недостача списывается на виновника (кассира):

*Д-т сч. **73** «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет **3** «Расчеты по возмещению материального ущерба»/
К-т сч. **84** «Недостачи и потери от порчи ценностей».*

Впоследствии недостача возмещается виновником полностью или частями наличными или удержанием из зарплаты:

*Д-т сч. **50, 70**/ К-т сч. **73-3**.*

Оформление кассовых документов: ПКО

ООО «Елки»

Указания по применению и заполнению форм. ПКО

Применяется для оформления поступления наличных денег в кассу организации как в условиях методов ручной обработки данных, так и при обработке информации с применением средств вычислительной техники. Приходный кассовый ордер выписывается в одном экземпляре работником бухгалтерии, подписывается главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным.

Квитанция к приходному кассовому ордеру подписывается главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным, и кассиром, **заверяется печатью (штампом)** и регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата

Организация
ИТАНЦИЯ
По какому ордеру № 29
Варя 2018 г.
Поровой
ны Петровны
ление визиток

----- руб. 00 коп.

----- руб. 00 коп.

В том числе ----- руб.

Приложение
Главный бухгалтер Пир// Пирогова С.И.
// Мир Миронова А.А.
Получил кассир

пятьдесят ----- руб.

2018 г.

/ Пирогова С.И.
ронова А.А.

Российская Федерация
* * * * *

Оформление кассовых документов: РКО

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 г. № 88

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0310002

ООО «Елки»

организация,

структурное подразделение

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР				Номер документа	Дата составления
				76	13.03.2018

ДЕБЕТ				Сумма, руб., коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета	кредит		
				7000-00	

Выдать Семенову Ивану Петровичу

Основание: Подотчет на командировочные расходы

Сумма Семь

прописью руб. 00 коп.

тысяч

Приложение _____

Руководитель организации Директор Пир // Пирогова С.И. Панкратов В.В.

подпись подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер Пир // Пирогова С.И.

подпись расшифровка подписи

Получил Семь тысяч

13. марта 2018

руб. 00 коп.

Сема // Семенов И.П

По _____

наименование, номер, дата и место выдачи документа,

Выдал кассир // Мир удостоверяется Миророва А.А.

подпись расшифровка подписи

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0301011
	40062011
	44

ООО «Пассив»
 наименование организации
 администрация
 структурное подразделение

Корреспондирующий счет

В кассу для оплаты в срок

с « 09 » июня 20 14 г. по « 13 » июня 20 14 г.

Сумма Двадцать семь тысяч руб. 00 коп. (27 000 руб. 00 коп.)

Руководитель организации ген. директор Иванов Иванов А.И.
 должность личная подпись расшифровка подписи
 Главный бухгалтер Петрова Петрова С.С.
 личная подпись расшифровка подписи
 « 09 » июня 20 14 г.

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ

Номер документа	Дата составления	Расчетный период	
		с	по
5	09.06.2014	01.05.2014	31.05.2014

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Сумма, руб.	Подпись в получении денег (запись о депонировании суммы)	Примечание
1	2	3	4	5	6
1	31	Петров С.С.	10 000-00	Петров	—
2	37	Иванов А.И.	9000-00	Иванов	—
3	42	Васильев А.И.	8000-00	Васильев	—
—	—	—	—	—	—

Количество листов 1

По настоящей платежной ведомости

выплачена сумма Выдано продукцией собственного производства
на сумму двадцать семь тысяч руб. 00 коп. (27 000 руб. 00 коп.)
 и депонирована сумма — руб. — коп. (— руб. — коп.)

Выплату произвел кассир Михайлова Михайлова Н.П.
 должность личная подпись расшифровка подписи
 Расходный кассовый ордер № 115 от « 09 » июня 20 14 г.
 Проверил бухгалтер Григорьева Григорьева М.А.
 личная подпись расшифровка подписи
 « 09 » июня 20 14 г.

Кассовая книга

КАССА за 6 марта 2015 г.

Лист 1

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня		88 000=00	X
2	Принято от Копыловой Анастасии Сергеевны Получение наличных в банке	51	10 000=00	
2	Выдано Антонова Елена Александровна Выдано под отчет на хозяйственные нужды	71.01		10 000=00
	Итого за день		10 000=00	10 000=00
	Остаток на конец дня		88 000=00	X
	в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			X

Кассир

подпись

Данилова Е.Д.

расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
Один приходный и Один расходный получил.

Бухгалтер

подпись

Антонова Е.А.

расшифровка подписи

Касса за « 05 » ноября 2009 г. Лист 1

ПОЛЕ ДЛЯ ПОДШИВКИ

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня			3 руб. 14 коп.	X
ПКО №18	от Никифорова Н.С.	71	450=	
ПКО №19	от ООО «Персей»	66	25 000=	
РКО №34	Майорову И.С.	73		1 400=
Итого за день			25 450=	1 400=
Остаток на конец дня			24 053 руб. 14 коп.	X
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			—	X
Перенос			25 450=	1 400=

Линия отреза

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Итого за день			25 450=	1 400=
Остаток на конец дня			24 053 руб. 14 коп.	X
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии			—	X
Кассир			Воронова подпись	Т.Н. Воронова расшифровка подписи
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве				
			два прописью	приходных и
			один прописью	расходных
получил.				
Бухгалтер			Петрова подпись	Н.В. Петрова расшифровка подписи

Остаток денежных средств в ООО «Альфа» на начало дня составляло **15000** руб.
В течение дня (**16.09**) совершены следующие операции, связанные с наличностью:

- выдача денег под отчет сотруднику Иванову по расходному кассовому ордеру №**123** от **16.09** в размере **10000** руб.;
- получение от покупателя за товар суммы **7200** руб. по приходному кассовому ордеру №**233** от **16.09**;
- с расчетного счета сняты денежные средства в размере **80000** руб. для выплаты зарплаты персоналу;
- выдача работникам заработной платы в размере **80000** руб. по РКО №**124** от **16.09**;
- возврат неистраченной подотчетной суммы Ивановым в размере **700** руб по ПКО №**235** от **16.09**.

Какие проводки должен отразить бухгалтер по указанным операциям? Заполните ПКО **233** и РКО**123**. Заполните лист кассовой книги за **16.09**

Безналичные

Заявление установленной формы об открытии счета

Копии устава предприятия, заверенные нотариально;

Копию свидетельства ОГРН (ОГРНИП), заверенную нотариально;

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;

Копию справки о присвоении статистических кодов;

Карточку с образцами подписей и оттиском печати по установленной форме, заверенную нотариально;

Приказ о вступлении руководителя в должность;

Приказ о назначении главного бухгалтера;

Выписку из ЕРГРЮЛ (ЕГРИП) (копия);

Копию паспорта руководителя.

Право 1 подписи на банковских документах принадлежит руководителю предприятия или его заместителю, а 2- главному бухгалтеру или его заместителю.

Предприятия НЕ обязаны информировать налоговую инспекцию, ПФ и ФСС обо всех открытых счетах в течении 7 дней (функция банка)

В установленные банком сроки (чаще всего, ежедневно) предприятие получает от банка выписку из расчетного счета, представляющую собой перечень всех произведенных за отчетный период операций по расчетному счету предприятия. Банк передает предприятию первичные документы, в соответствии с которыми зачислены или списаны средства. Выписка банка заменяет собой регистр аналитического учета и служит основанием для бухгалтерских записей.

Денежные средства предприятия, хранящиеся на расчетном счете, учитывают на **активном** синтетическом **счете 51 «Расчетный счет»**.

В дебет этого счета записывают поступления денежных средств на расчетный счет, в кредит – уменьшение денежных средств на расчетном счете. Основанием для записей по расчетному счету служат выписки банка с приложенными к ним оправдательными документами.

Поскольку, сохраняя средства предприятий, банк является должником предприятия, счет **51 «Расчетный счет»** в бухгалтерском учете предприятия является активным, остатки и зачисления на расчетный счет записываются в дебет этого счета, списание средств – в кредит.

Для банка предприятие является кредитором, поэтому на лицевом счете и, соответственно, на копии с него – выписке из расчетного счета, поступление средств записывает в кредит, а расходование – в дебет.

Обрабатывая выписки, необходимо помнить об этой особенности и аккуратно переносить записи с дебета выписки на кредит счета **51**, с кредита выписки – на дебет счета **51**.

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 42

23.09.2014

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Десять тысяч рублей 00 копеек

ИНН 4501191674

КПП 450101001

Сумма

10000-00

ООО "Альтроник"

Сч. №

40702810000070000079

Платательщик

ООО КБ "КЕТОВСКИЙ" С. КЕТОВО

БИК

043735821

Сч. №

30101810900000000821

Банк плательщика

Отделение №8599 Сбербанк России Курган

БИК

043735650

Сч. №

30101810100000000650

Банк получателя

ИНН 4501027410

КПП 450101001

Сч. №

40702810132020000331

ООО "Олних"

Вид оп.

01

Срок плат.

Наз. пл.

Очер. плат.

5

Код

Рез. поле

Получатель

оплата по сч 10258 от 05.09.2014г за материалы Сумма 10000-00,
в т.ч. НДС (18%) - 1525-42.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Поступ. в банк. плат.		Списано со сч. плат.		0401006000	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №		105	11.10.2018	01	
		Дата	Вид платежа		
Сумма прописью		Пять тысяч рублей 90 копеек			
ИНН 7708123456	КПП 770801001	Сумма	5000-90		
ООО «Альфа»		Сч. №	40702810400000001111		
Платательщик					
АКБ «Надежный»		БИК	044583222		
		Сч. №	30101810400000000222		
Банк плательщика					
ГУ Банка России по ЦФО г. Москва		БИК	044525000		
		Сч. №			
Банк получателя					
ИНН 7743777777	КПП 774301001	Сч. №	40101810045250010041		
УФЖ по г. Москве (ИФНС России № 43 по г. Москве)					
Получатель		Вид оп.	01	Срок плат.	5
		Наз. пл.		Очер. плат.	
		Код	0	Рез. юле	
18210301000012100110	45338000	АП	0	АП 3-29/55	01.10.2018
Уплата пеней по НДС на основании акта проверки от 1 октября 2018 № 3-29/55					
Назначение платежа					
			Подписи		Отметки банка

М.П.

Денежный чек

Корешок денежного чека

ПА 7278456
на 124630 руб. 55 коп.
(сумма цифрами)

ДЕНЕЖНЫЙ ЧЕК ВЫДАН
«08» ноября 20 18 года
(число) (месяц прописью) (год)
Клишников О.Т.
(фамилия, имя, отчество)
Паспорт 34 09 № 221678
(наименование, серия, номер документа, удостоверяющего личность получателя денежного чека, кем и когда выдан)
Подписи Клишников

ДЕНЕЖНЫЙ ЧЕК ПОЛУЧИЛ
«08» ноября 20 18 года
(число) (месяц прописью) (год)
Клишников
(подпись)

ОТРЕЗАТЬ
Денежный чек действителен в течение десяти дней, не считая дня выдачи

Общество с ограниченной
ответственностью «Эрудит»
40402810132000000610
(№ счета чекодателя)

ДЕНЕЖНЫЙ ЧЕК ПА 7278456

на 124630 руб. 55 коп.
(сумма цифрами)

«08» ноября 20 18 года
(число) (месяц прописью) (год)
Курганское отделение № 8599
(наименование учреждения банка)



В КАССУ – контрольная
марка

ПА 7278456

МЕСТО ДЛЯ НАКЛЕЙКИ
КОНТРОЛЬНОЙ МАРКИ

ЗАПЛАТИТЕ	<u>Клишников Олоте Тем-назаровне</u> (фамилия, имя, отчество)
	<u>Сто двадцать четыре тысячи</u> (сумма прописью)
	<u>шестьсот тридцать рублей</u>
	<u>55 копеек</u>
ПОДПИСИ	<u>Клишников</u>

ООО «Поллиграф-защита СПб», Москва, 2014

Символ	Направление выдачи	Сумма (цифрами)
40	Выдачи на заработную плату и выплаты социального характера <u>за 1-ю пол. сев</u>	<u>95128-55</u>
46	Выдачи на закупку сельскохозяйственных продуктов	
50	Выдачи на выплату пенсий, пособий и страховых возмещений	
53	Прочие выдачи <u>догосмет</u>	<u>29502-00</u>
58	Выдачи со счетов индивидуальных предпринимателей	
Подписи <u>Клишников</u>		

ОПРИХОДОВАНО
приходный кассовый ордер
№ 138

«08» ноября 20 18 года
(число) (месяц прописью) (год)

Клишников
(подпись)

Указанную в настоящем денежном чеке сумму получил Клишников
(подпись)
Предъявлен: Паспорт 34 09 № 221678 выдан Отделом
(наименование, серия, номер документа, удостоверяющего личность)
УФМС России по Курганской области в городе
(получатель наличных денег, кем и когда выдан, код подразделения (при его наличии))
Кургане 15.10.2009 450-002

ПРОВЕРЕНО

ОПЛАЧЕНО « » 20 года
(число) (месяц прописью)

Контролирующий
работник

Бухгалтерский
работник

Кассовый
работник

Остаток средств на расчетном счете на **1.04.2019г. 6000** руб. Выписка банка за **1,04.2019г.**

№ п /п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1	Поступило от покупателей за продукцию		16000
2	Перечислено ОАО «Тюменьэнерго» за электроэнергию	3000	
3	Внесена сумма денежных средств из кассы на расчетный счет		3000
4	Перечислено ОАО «Телеком» за услуги связи	1800	
5	Перечислены взносы на обязательное пенсионное страхование	800	
6	Снято по чеку № 120306 на заработную плату	10000	
7	Снято банком за расчетно-кассовое обслуживание по чеку № 120306	400	
	Итого:	?	?

Учет расчетов с подотчетными лицами

Подотчетные лица - работники предприятия, получающие денежные авансы на осуществление хозяйственных расходов и на затраты по случаю командировок



Приобретение:

Хозтоваров

Канцтоваров

Материалов

Товаров

Оплата услуг

Командировочные

Расходы на ГСМ

**Представительские
расходы**

Документальное оформление расходов:

Товарный чек
Кассовый чек
Квитанция
Акт

Счет-квитанция
Билет

Унифицированная форма № Т-10
Утверждена Постановлением Госкомстата России
от 05.01.2004 № 1

ООО «Диадема»
наименование организации

КОМАНДИРОВОЧНОЕ УДОСТОВЕРЕНИЕ

Работник Дмитрова Валентина Игоревна
фамилия, имя, отчество

отдел доставки
структурного подразделения
менеджер
должность (специальность, профессия)

командируется в РФ, г. Челябинск, ОАО «Продакс Групп»
место назначения (страна, город, организация)

для проведения сверки расчетов с ОАО «Продакс Групп»
цель командировки

на 3 календарных дней (не считая времени нахождения в пути)
с 21 января 20 07 г. по 23 января 20 07 г.

Действительно по предъявлении паспорта или заменяющего его документа

Руководитель Генеральный директор
должность Ромашкин
личная подпись А.В. Ромашкин
расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № Т-10

Отметки о выбытии в командировку, прибытии в пункты назначения, выбытии из них и прибытии в место постоянной работы:

Выбыл из г. Москвы 21 января 20 07 г.
Инспектор отдела кадров Орлова
должность И.П. Орлова
личная подпись
М.П.

Прибыл в г. Челябинск 21 января 20 07 г.
Секретарь Нестерова
должность Т.В. Нестерова
личная подпись
М.П.

Выбыл из г. Челябинск 23 января 20 07 г.
Секретарь Нестерова
должность Т.В. Нестерова
личная подпись
М.П.

Прибыл в г. Москву 23 января 20 07 г.
Инспектор отдела кадров Орлова
должность И.П. Орлова
личная подпись
М.П.

Выбыл из г. Челябинск 20 г.
должность Орлова
личная подпись
М.П.

Прибыл в г. Челябинск 20 г.
должность Орлова
личная подпись
М.П.

Выбыл из г. Челябинск 20 г.
должность Орлова
личная подпись
М.П.

Прибыл в г. Челябинск 20 г.
должность Орлова
личная подпись
М.П.



счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»:

дебетуется со счетами денежных средств 50 «Касса»
(если подотчетнику выдаются наличные) или

51 «Расчетный счет» (когда средства выданы в безналичной форме);

кредитуется со счетами, на которых учитываются расходы, связанные с хозяйственностью работодателя, и счетами денежных средств в случае возврата неистраченных сумм.

Суммы, за которые работник не отчитался, он должен вернуть работодателю — такая операция будет записана по кредиту счета 71 и дебету денежных счетов 50, 51.

ООО «Елки»

Форма по ОКУД
по ОКПО

наименование организации

УТВЕРЖДАЮ
Отчёт в сумме **Шесть тысяч шестьсот двадцать** руб. **00** коп.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата
29	07.02

Руководитель _____ должность _____

18 _____

подпись _____ расшифровка подписи _____

« » _____ 200 г.

Структурное подразделение

Подотчётное лицо Семенов Иван Петрович Т. Белый номер

фамилия, инициалы

Профессия (должность)

Назначение аванса

Наименование показателя		Сумма, руб., коп	Бухгалтерская запись			
остаток			дебет		кредит	
Предыдущий аванс			счёт, субсчёт	сумма, руб., коп.	счёт, субсчёт	сумма, руб., коп.
перерасход						
Получен аванс 1. из кассы		7000-00				
1а. в валюте (справочно)						
2.						
Итого получено		7000-00				
Израсходовано		6620-00				
Остаток		380-00				
Перерасход						

Приложение 4 документов на 3 листах
Отчёт проверен. К утверждению в сумме **Шесть тысяч шестьсот двадцать рублей 00 копеек**
сумма прописью

Главный бухгалтер _____ Бухгалтер _____

Остаток внесён в сумму 380 руб. 00 коп. по пассовому ордеру № 71 от « 07 » 02 г. 18

Бухгалтер (кассир) _____ «___» _____ 200__ г.

подпись _____ расшифровка подписи _____

линия отреза
Расписка. Принят к проверке от _____ авансовый отчёт № _____ от «____» _____ 200 ____ г.
 На сумму _____ руб. коп., кол-во документов _____ на _____ листах.

Бухгалтер _____ « ____ » _____ 200 ____ г.

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, 95 субсчета
	дата	номер		по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп.	в валюте	в руб. коп.	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	03.02.17	18	кассовый чек	20-00		20-00		
2	04.02.18	25	квитанция	1500-00		1500-00		
3	05.02.18	б/н	товарный чек	2100-00			2100-00	
4	07.02.18	E321	ж/д билет	3000-00		3000-00		
Итого				6620-00		6620-00		

Подотчетное лицо **Сема///** **Семенов И.П.**
подпись _____ расшифровка подписи _____

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» корреспондирует:

по дебету со счетами

по кредиту со счетами

Наименование операции

Корр.
счет

Наименование операции

Корр. счет

Выданы средства в подотчет или на возмещение перерасхода подотчетных сумм

50,
51, 52

Приобретение материальных ценностей, товара

07, 08, 10,
41

Потрачены средства на издержки, хозяйнужды

20, 23, 25,
26, 44

НДС по купленным ТМЦ

19

Возврат остатка подотчетных денег

50, 51

Произошла просрочка возврата подотчетных сумм

94

Учет расчетов с подотчетными лицами.

Составить проводки и заполнить авансовый отчет.

Из кассы выданы в подотчет денежные средства **15** марта **2019** года на командировочные расходы сотруднику предприятия Петрову Ивану Семеновичу начальнику отдела снабжения и сбыта компании ООО «Звезда» в размере **10 000** руб.

Продолжительность командировки с **16** марта **2019** года – **7** календарных дней считая время в пути.

Продолжительность проживания в гостинице **5** дней. Стоимость проживания в гостинице **3 540** руб. в сутки.

Расходы на проезд в обе стороны **5 900** руб. в т.ч. НДС.

Кроме того предъявлены чеки.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на **счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**. Авансы выданные также учитываются на счете 60.

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется учет расчетов:

- по расчетным документам, которые акцептованы и подлежат оплате;
- по расчетам, осуществляемым в порядке плановых платежей;
- по расчетным документам, по которым не поступили счета-фактуры (неотфактурованные поставки);
- по излишкам товарно-материальных ценностей, выявленным при их приемке.

По кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со счетами учета **производственных запасов (10, 15, 16), товаров (41, 45), затрат на производство (20–29)** отражается задолженность организации поставщикам и подрядчикам:

- за фактически поступившие товарно-материальные ценности, принятые работы и оказанные услуги;
- за услуги по доставке товарно-материальных ценностей;
- за услуги по переработке материалов организации сторонними организациями.

В задолженность поставщикам и подрядчикам входит также и **налог на добавленную стоимость**. Сумма НДС включается поставщиками и подрядчиками в счета на оплату и отражается у покупателя по **дебету счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60**. Погашение задолженности перед поставщиками записывается по **дебету счета 60 и кредиту счетов учета денежных средств (51, 52, 55)** При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно

Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому предъявленному счету, а расчеты в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по поставщикам:

- по не оплаченным в срок расчетным документам;
- по неотфактурованным поставкам; авансам выданным;
- по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- по просроченным оплатой векселям;
- по полученному коммерческому кредиту и др.

Основные бухгалтерские проводки по счету 60 с субсчетами

По дебету счета:

Счет Дт	Счет Кт	Содержание операции
60	50.01	Погашение задолженности перед поставщиком из кассы
60	51	Погашение перед поставщиком задолженности в безналичной форме
60	52	Погашение перед поставщиком задолженности в иностранной валюте
60	55.01	Списание суммы использованного аккредитива на расчеты с поставщиком
60	62	Отражен зачет встречных однородных требований
60	66	Переоформление долга перед поставщиком в краткосрочный заем
60	67	Переоформление долга перед поставщиком в долгосрочный заем
60	76.02	Удержание суммы признанной претензии из средств, подлежащих уплате поставщику
60	91.01	Непогашенная кредиторская задолженность, включенная в состав прочих доходов, в связи истечением срока исковой давности
60	91.01	Положительная курсовая разница по дебиторской задолженности в иностранной валюте, включенная в состав прочих доходов

По кредиту счета:

Счет Дт	Счет Кт	Содержание операции
07	60	Оприходовано оборудование, требующее монтажа
08	60	Счета поставщиков, принятые к оплате за приобретенные внеоборотные активы
10	60	Оприходованы поступившие от поставщиков материалы
15	60	Учтена покупная стоимость запасов, по которым расчетные документы от поставщиков не поступили
15	60	Учтены расходы, связанные с заготовкой запасов
19	60	НДС по оприходованным материальным ценностям
20	60	Учтена в затратах стоимость выполненных подрядчиками работ (услуг)
25	60	В составе общепроизводственных расходов учтена стоимость выполненных подрядчиками работ (услуг)
26	60	В составе общехозяйственных расходов учтена стоимость выполненных подрядчиками работ (услуг)
28	60	Стоимость работ подрядчиков включена в расходы по устранению брака
41	60	Оприходованы поступившие от поставщиков товары
44	60	Включение в состав расходов стоимости работ и услуг, связанных с процессом продажи

		связанный с процессом продажи
50	60	Возврат поставщиком излишка уплаченных ему денежных средств в кассу организации
51	60	Возврат поставщиком излишка денежных средств, уплаченных ему, на расчетный счет организации
52	60	Возврат поставщиком излишка денежных средств, уплаченных ему, на валютный счет организации
76.02	60	Отражена сумма претензии к поставщику
91.02	60	Приняты к оплате счета других организаций по услугам, связанным с выбытием прочих активов
91.02	60	Списание дебиторской задолженности нереальной для взыскания (резерв не создавался)
91.02	60	Отражение отрицательной курсовой разницы по кредиторской задолженности в иностранной валюте
94	60	Отражение недостачи при приемке ценностей, поступивших от поставщика
97	60	Отражение задолженности перед поставщиками за выполненные работы, по которым затраты относятся на расходы будущих периодов

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется **на счете 62**. Этот счет применяется для отражения дебиторской задолженности при реализации и авансов полученных при поступлении предоплаты от покупателей. Для этих целей выделяются отдельные субсчета, чаще всего **62.1 для дебиторки и 62.2 для авансов**.

Аналитика 62 счета должна позволять проверять его остатки на наличие просроченной задолженности, то есть вестись в разрезе контрагентов, выставленных счетов, сроков оплат. Для обеспечения прозрачности отчетности просроченная задолженность должна быть зарезервирована проводкой Дт 91.2 Кт 63

На суммы оплаты за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги организация предъявляет расчетные документы покупателю или заказчику и производит следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажи»

При погашении покупателями и заказчиками своей задолженности они списывают ее

Дебет 50 «Касса», 51 «Расчетные счета»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

При продаже амортизируемого имущества, т.е. основных средств и нематериальных активов, а также другого имущества стоимость имущества по ценам продажи списывают:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

Поступление платежей за проданное имущество отражают **по дебету** счетов по учету денежных средств (**50, 51, 52, 55**) и **кредиту** счета **62**.

Таблица 9.2 Типовая корреспонденция по учету расчетов с покупателями и заказчиками

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Первичные документы
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность по предъявленным расчетным документам за проданную продукцию, включая товаро-обменные операции: ➤ на сумму доходов от продаж, включая НДС; ➤ на себестоимость проданных ценностей; ➤ на сумму НДС	62 90 90	90 43 68	Приемные квитанции, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные и др.
2	Получены векселя от покупателей и заказчиков за проданную продукцию, оказанные услуги: ➤ стоимость продукции, включая НДС; ➤ на величину вексельного процента; ➤ на сумму НДС	62-3 62-3 90	90 91 68	Акт приема векселей
3	Отражена задолженность покупателей за проданные основные средства: ➤ на остаточную стоимость; ➤ на сумму доходов от продаж, включая НДС; ➤ на сумму НДС	91 62 91	01 91 68	Акт о списании объекта основных средств (ф. № ОС-4), счета-фактуры

4	Отражена задолженность покупателей за проданные материальные ценности: ➤ на балансовую стоимость; ➤ на сумму доходов от продажи, включая одновременно НДС; ➤ на сумму НДС	91 62 91	10 91 68	Счета-фактуры
5	Погашена покупателем задолженность путем взноса наличных, включая оплату векселей	50	62	Приходный кассовый ордер (ф. № КО-1)
6	Погашена задолженность покупателей путем перечислений при поступлении денежных средств на счета в банках	51, 52, 55	62	Выписки банка, платежные поручения (ф. № 0401060)

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Первичные документы
		Дебет	Кредит	
7	Списана просроченная дебиторская задолженность, по которой истек срок давности	91	62	Бухгалтерская справка
8	Списана сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за счет ранее созданного резерва	63	62	Бухгалтерская справка
9	Присоединены неиспользованные суммы резервов к прибыли отчетного периода, следующего за периодом создания	63	91	Бухгалтерская справка
10	Создан резерв по сомнительным долгам	91	63	Бухгалтерская справка

ООО «Архимед», производящее трубопрокат, получило аванс за тонну нержавеющей труб от строительной компании ООО «Пифагор» в размере 221 700 руб.

Через 10 дней была совершена поставка 2 тонн труб на сумму 443 400 руб в том числе НДС-20%. Себестоимость реализации составила 360 000 руб.

На момент продажи у ООО «Архимед» имелась кредиторская задолженность перед ООО «Пифагор» за работы по внешней покраске административного здания в размере 317 000 руб в том числе НДС- 20%. Стороны подписали акт о взаимозачете однородных требований на сумму 221 700 руб.

Определить остаток долга. Сделать бухгалтерские проводки с учетом погашения суммы долга через банк.

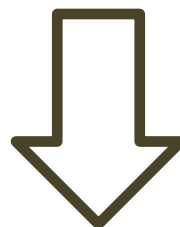
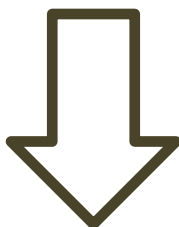
5. Учет расчетов с поставщиками и покупателями



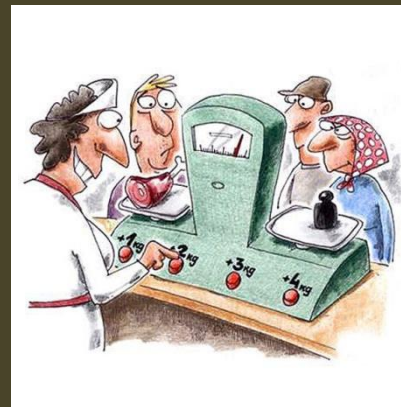
**Поставщик
(подрядчик)**

К **поставщикам** относятся деловые партнеры, которые поставляют ТМЦ

К **подрядчикам** - партнеры, которые оказывают услуги и выполняют работы для **Кредиторская** – вы должны нужд организаций.



**Покупатель
(заказчик)**



К **покупателям** относятся деловые партнеры, которым организация продает ТМЦ

К **заказчикам** - партнеры, которым организация оказывает услуги или для которых выполняет работы

Дебиторская – вам должны

Документальное оформление отношений: счет

ООО "Энерготехцентр"

Адрес: 640011, Курганская обл, Курган г, Декабристов ул, д. 3, кв. 36, тел.: (3522) 54-65-99

Образец заполнения платежного поручения

ИНН 4501109091	КПП 450101001		
Получатель ООО "Энерготехцентр"		Сч. №	40702810723020006691
Банк получателя		БИК	046568905
Филиал № 6602 Банка ВТБ 24 (ЗАО) г. Екатеринбург		Сч. №	30101810400000000905

СЧЕТ № 112 от 26 Марта 2012 г.

Платательщик: Кузьмин Б.А.
Грузополучатель: Кузьмин Б.А.

№	Наименование товара	Единица изме- рения	Коли- чество	Цена	Сумма
1	7802 MFH-3-1/8 Распределитель	шт	1	2550-00	2550-00
2	4540 MSFW-230AC Катушка	шт	1	480-00	480-00
3	153002(130675) QS-1/8-6 Штекерное соединение	шт	2	55-00	110-00
4	12121357 Глушитель SS-1/8	шт	1	120-00	120-00
5	153003(130677) QS-1/4-6 Штекерное соединение	шт	1	61-00	61-00
6	190660 QSL-3/8-6 Угловой штуцер	шт	1	110-00	110-00
7	525747 PUN-6X1-BL- Шланг	м	2	29-00	58-00
8	7301 Вайпол L30, голубой 1x500л	шт	1	970-00	970-00

Итого: 4459-00

Итого НДС: 802-62

Всего к оплате: 5261-62

Всего наименований 8, на сумму 5'261.62

Пять тысяч двести шестьдесят один рубль 62 копейки

Руководитель предприятия _____ (Соколов А.Д.)

Главный бухгалтер _____ (Жилкина О.Г.)



Документальное оформление отношений: товарная накладная

Унифицированная форма № ТОРГ-12
Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

ООО "Пять хлебов", ИНН 5042140496, 141308, Московская обл, Сергиево-Посадский р-н, Сергиев Посад г, Строительная ул, дом № 1, офис 21, р/с 40702810640000018585, в банке ПАО СБЕРБАНК, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

организация-грузотправитель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

Форма по ОКУД **0330212**
по ОКПО **01674806**

Коды

структурное подразделение

Вид деятельности по ОКДП

Грузополучатель Автономная некоммерческая благотворительная организация "Православная Обитель-Братство Милосердия Свято-Алексиевская Пустынь", ИНН 7622011240, р/с 40703810877180100145, в банке СЕВЕРНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 047888670, к/с 30101810500000000670

организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

по ОКПО

Поставщик ООО "Пять хлебов", ИНН 5042140496, 141308, Московская обл, Сергиево-Посадский р-н, Сергиев Посад г, Строительная ул, дом № 1, офис 21, р/с 40702810640000018585, в банке ПАО СБЕРБАНК, БИК 044525225, к/с 30101810400000000225

организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

по ОКПО **01674806**

Плательщик Автономная некоммерческая благотворительная организация "Православная Обитель-Братство Милосердия Свято-Алексиевская Пустынь", ИНН 7622011240, р/с 40703810877180100145, в банке СЕВЕРНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 047888670, к/с 30101810500000000670

организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты

по ОКПО

Основание Договор №94 от 03.10.2016 г.

договор, заказ-наряд

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления
848	31.07.2017

Транспортная накладная

номер **94**
дата **03.10.2016**
номер
дата

Вид операции

Страница 1

Но- мер по по- рядку	Товар		Единица измерения		Вид упаков- ки	Количество		Масса брутто	Коли- чество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Масло подсолнечное раф. "Конаковское" 5л.	00-00000239	л	112					225,000	56,36	12 681,82	10%	1 268,18	13 950,00
Итого									225,000	X	12 681,82	X	1 268,18	13 950,00
Всего по накладной									225,000	X	12 681,82	X	1 268,18	13 950,00

Товарная накладная имеет приложение на
и содержит

Один

порядковых номеров записей

прописью
Масса груза (нетто)

Всего мест

прописью

Масса груза (брутто)

прописью

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на

листах

Всего отпущено на сумму

Тринадцать тысяч девятьсот пятьдесят рублей 00 копеек

прописью

Приказ №1
от 01.06.2017 г.

Отпуск груза разрешил Главный бухгалтер

Соболева Е. В.

Главный (старший) бухгалтер

Соболева Е. В.

Отпуск груза произвел

расшифровка подписи

По доверенности №

от

выданной

кем, кому (организация, должность, фамилия, и. о.)



подпись
расшифровка подписи
31 июля 2017 года

Документальное оформление отношений: акт

ЗАО ФИД "Деловой экспресс"

Адрес: 125167 г. Москва, 4-я улица 8 Марта, дом. 6 А, тел.: 730-53-52, 730-53-17

Адрес почтовый: 125167 г. Москва 4-я улица 8 Марта, дом. 6 А

Акт № 0034423 от 26 Января 2007 г.

Заказчик: ЗАО "Ромашка"

№	Наименование работы (услуги)	Ед. изм	Кол-во	Сумма без НДС	Сумма НДС	Всего
1	Публикация сообщения в "Приложении к Вестнику ФСФР" №6(927) от 26.01.07	шт	1,000	1127,12	202,88	1330,00
2	Публикация сообщения в "Приложении к Вестнику ФСФР" №6(927) от 26.01.07	шт	1,000	1127,00	202,88	1330,00
3	Публикация сообщения в "Приложении к Вестнику ФСФР" №6(927) от 26.01.07	шт	1,000	1127,00	202,88	1330,00
4	Приложение к Вестнику ФСФР	шт	1,000	122,88	22,12	145,00
				3504,00	1149,41	4135,00

Всего оказано услуг на сумму: Семь тысяч пятьсот тридцать пять рублей рублей 00 копеек, в т.ч.:

НДС - одна тысяча сто сорок девять рублей 41 копейка.

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Исполнитель:



/Маранова Е.Ю./

Заказчик:



подпись

/Ромашкина Е.М./

ПРИМЕЧАНИЯ: Первый экземпляр - покупателю, второй экземпляр возвращается продавцу по почтовому адресу.

Документальное оформление отношений: счет-фактура

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

Счет-фактура № 00000042 от 06 Марта 2014 г.
Исправление № --- от ---
Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Энерготехцентр"
Адрес: 640011, Курганская обл, Курган г, Декабристов ул, д. 3, кв. 36
ИНН КПП продавца 4501109091/450101001
Грузоотправитель и его адрес: ООО "Энерготехцентр", 640011 г. Курган ул. Декабристов д3 оф 36
Грузополучатель и его адрес: Открытое акционерное общество "Синтез", 640008 г. Курган проспект Конституции -7
К платежно-расчетному документу № от
Покупатель: Открытое акционерное общество "Синтез"
Адрес: 640008 г. Курган проспект Конституции -7
ИНН КПП покупателя 4501023743/450101001
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Кол-чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
543872 Датчик положения SME-8M-Z8-24V-K-2,5-OE	796	шт	10,000	1000,00	10000,00	без акциза	18%	1800,00	11800,00	----	----	----
171169 Датчик приближения SME-8-Z8-KL-LED-24	796	шт	6,000	1214,69	7288,14	без акциза	18%	1311,86	8600,00	----	----	----
Всего к оплате					17288,14	X		3111,86	20400,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

_____ /Соколов А.Д./
(подпись) (ф.и.о)

Главный бухгалтер или иное
уполномоченное лицо

_____ /Житкина О.Г./
(подпись) (ф.и.о)

Индивидуальный предприниматель

_____ (подпись) (ф.и.о)

_____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Универсальный
передаточный
документ

Счет-фактура № 199 от 30 ноября 2016 г. (1)
Исправление № -- от -- (1a)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

Статус: 1

1 – счет-фактура и
передаточный документ
(акт)
2 – передаточный
документ (акт)

Продавец: ООО "АКОЙЛ" (2)
Адрес: 450000, Башкортостан Респ, Уфа, .50-летия Октября, дом № 15, помещение 37 (2a)
ИНН/КПП продавца: 0278917470/027801001 (26)
Грузоотправитель и его адрес: он же (3)
Грузополучатель и его адрес: МУЭТ г. Уфы, 450081, Башкортостан Респ, г. Уфа, ул. Адмирала Макарова, дом № 19, корпус 1 (4)
К платежно-расчетному документу № 2 от 09.11.2016 г., 45886 от 17.11.2016 г. (5)
Покупатель: МУЭТ г. Уфы (6)
Адрес: 450081, Башкортостан Респ, г. Уфа, ул. Адмирала Макарова, дом № 19, корпус 1 (6a)
ИНН/КПП покупателя: 0276917450/027601001 (66)
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
A	Б	1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
1	00-00000022	Газ углеводородный марки ПА	112	л	8 990,000	13,14	118 088,98	без акциза	18%	21 256,02	139 345,00	--	--	--
Всего к оплате							118 088,98	X		21 256,02	139 345,00			

Документ составлен на 1 листе

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Шафиков Р. Ф. (подпись) (ф.и.о.)
Индивидуальный предприниматель Шафиков Р. Ф. (подпись) (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо Шафиков Р. Ф. (подпись) (ф.и.о.)
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки) договор 016/К/1978 от 24.06.2016 (договор; доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе (транспортная накладная, поручение экспедитора, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал (должность) Директор Шафиков Р.Ф. (подпись) (ф.и.о.) [10]

Дата отгрузки, передачи (сдачи) « 30 » ноября 2016 года [11]

Иные сведения об отгрузке, передаче (информация о наличии/отсутствии претензий, ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [12]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни (должность) Директор Шафиков Р. Ф. (подпись) (ф.и.о.) [13]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента) ООО "АКОЙЛ", ИНН/КПП 0278917470/027801001 (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [14]

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял (должность) ген. дир. (подпись) (ф.и.о.) [15]

Дата получения (приемки) « » 20 года [16]

Иные сведения о получении, приемке (информация о наличии/отсутствии претензий, ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.) [17]

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни (должность) И.И.И. (подпись) (ф.и.о.) [18]

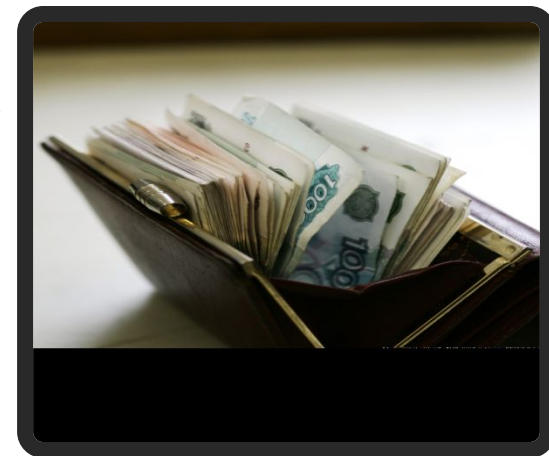
Наименование экономического субъекта – составителя документа МУЭТ г. Уфы, ИНН/КПП 0276917450/027601001 (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП) [19]

Учет расчетов по оплате труда

Оплата труда - система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

Заработная плата - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации сотрудника, сложности, количества, качества выполняемой работы, а так же выплаты компенсационного и стимулирующего характера

Минимальный размер оплаты труда (МРОТ)- гарантированный федеральным законом размер месячной заработной платы за труд неквалифицированного работника полностью отработавшего норму рабочего времени при выполнении простых работ в нормальных условиях труда (равен 11280-00) (12972-00)



Новые правила выплаты заработной платы работникам, их право на выбор банка и порядка получения заработка

*Порядок, место и сроки выплаты заработной платы регулируются **ст. 136 ТК РФ**.*



«...Заработная плата выплачивается работнику, как правило, в месте выполнения им работы либо перечисляется на указанный работником счет в банке на условиях, определенных коллективным договором или трудовым договором...»

При этом необходимо учитывать, что граждане и юридические лица свободны в заключении договоров (п. 1 ст. 421 ГК РФ). Понуждение к заключению договора не допускается...

СЛЕДОВАТЕЛЬНО!!! РАБОТОДАТЕЛЬ НЕ ИМЕЕТ ПРАВА:

1. навязать работнику против его воли вариант с перечислением заработной платы на пластиковую карту.
2. обязать работника заключить договор банковского счета для перечисления заработной платы.
3. Навязывать конкретный банк.

ДОКУМЕНТЫ: Трудовой договор, коллективный договор, заявление работника

1. Заработная плата выплачивается **непосредственно работнику**, за исключением случаев, когда иной способ выплаты предусматривается федеральным законом или трудовым договором.

2. Заработная плата выплачивается **не реже чем каждые полмесяца** в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором **и выдавать зарплату нужно не позднее 15-го числа следующего месяца**

3. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится **накануне** этого дня.

4. Оплата отпуска производится **не позднее чем за три дня** до его начала.



Федеральный закон от 03.06.2016 № 272-ФЗ Действует с **3 октября 2016** года.

ПРИМЕ

Трудовым договором между ООО «Русь» и гражданкой РФ Ивановой М.С. предусмотрена выплата заработной платы исходя из оклада 12000 рублей в месяц с учетом уральского коэффициента -13800 рублей. Согласно правил внутреннего трудового распорядка, коллективного и трудового договоров выплата заработной платы производится каждого 5 и 20 числа месяца.

Рассчитаем заработную плату за август **2018** года, если работница полностью отработала месяц.

1. В августе 2018г -21 рабочий день
За период с 01.08. по 15.08 вкл – 10 рабочих дней

ТОГДА:

$$12000/21*10=5714,29$$

$$5714,29*1,15=6571,43$$

$$6571,43*13\%=854$$

$$6571,43-854=5717,43- \text{ к выплате 20 числа}$$

2. За период с 16.08 по 31.08 вкл – 11 рабочих дней

ТОГДА:

$$12000/21*11=6285,71$$

$$6285,71*1,15=7228,57$$

$$7228,57*13\%=940$$

$$7228,57-940=6288,57- \text{ к выплате 05 числа следующего месяца}$$



$$12000*1,15=13800$$

$$13800*13\%=1794$$

$$13800-1794=12006$$

$$6571,43+7228,57=13800$$

$$5717,43+6288,57=12006$$

Ответственность работодателя за сроки выплаты заработной платы

При нарушении сроков выплаты зарплаты для работодателя наступает материальная ответственность. (ст. **236** ТК РФ)

1/150 ключевой ставки ЦБ РФ (**7,75%**)



В рамках уголовной ответственности за полную невыплату зарплаты работодатель может быть наказан **штрафом до 500 тыс. рублей.**

При частичной невыплате, в том числе за счет незаконного снижения зарплаты, штраф составляет **до 120 тыс. рублей.**

ЕСЛИ ЗП НИЖЕ МРОТ ТО:

до 100 тыс. руб. – если нарушение будет выявлено в первый раз.

При повторном нарушении сумма штрафа возрастает **до 200 тыс. руб.**



Организация также не имеет права производить удержания из заработной платы в случаях, когда:

- сумма ошибочно выплачена дважды;
- бухгалтер начислил заработную плату исходя из более высокого оклада, чем указан в трудовом договоре работника, также дело обстоит и с премией;
- ошибки в таблице учета рабочего времени повлекли за собой ошибки в начислении заработной плате (например, неотработанные дни были поставлены как отработанные).



Для главбухов предусмотрели ужесточение персональной ответственности.

Если ранее за нарушение сроков или отказ перечислить зарплату на указанную работником платежную карту можно было получить штраф в 5 тыс. руб., то с 2019 года размер такого взыскания составляет 20 тыс. руб..



Формы оплаты труда

ПОВРЕМЕННАЯ

Ставка 100 р/час

$$20\text{дн} * 8\text{ч} * 100\text{ р} = 16000\text{р}$$

$$140 * 100 = 14000$$

$$20 * 9 * 100 = 18000$$

СДЕЛЬНАЯ

1 деталь – 100 руб

$$8 * 20 * 100 = 16000\text{р}$$

$$120 * 100 = 12000$$

$$240 * 100 = 24000$$

ОКЛАД

16000 руб

$$16000 / 20 * 20 = 16000$$

$$16000 / 20 * 14 = 11200$$

Доплаты и надбавки

Компенсационные
выплаты, связанные
с режимом работы

За работу в ночное
время
За многосменный
режим работы
За работу в
выходные и
праздничные дни
За сверхурочную
работу
За вахтовый метод
работы
За разъездной
характер работы
Полевое довольствие

Компенсационные
выплаты, связанные
с условиями труда

Обусловленные
районным
регулированием
оплаты труда (за
географические и
природно-
климатические
условия труда)
За работу во вредных
и\или опасных
условиях труда
За работу на тяжелых
участках

Стимулирующие
доплаты и надбавки
к тарифным ставкам
и окладам

За профессиональное
мастерство
За совмещение
профессий и
должностей
За квалификационный
разряд
За допуск к
государственной тайне
За ученую степень
За звание
За выслугу лет

Порядок расчет отпускных

Срок- не менее 28 календарных дней (14+)

Не включаются праздничные дни и дни временной нетрудоспособности

Дополнительный оплачиваемый (вредность, ненормированный р/д)

Расчетный период -12 месяцев, предшествующих месяцу отпуска

Расчетная сумма – з/п за этот период за минусом:

- 1. Пособие по временной нетрудоспособности или пособие по беременности и родам;**
 - 2. Суммы оплаты за простой по вине работодателя или по причинам, не зависящим от работодателя и работника;**
 - 3. Суммы за дни, когда работник не участвовал в забастовке, но в связи с этой забастовкой не имел возможности выполнять свою работу;**
 - 4. Суммы за дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за детьми-инвалидами и инвалидами с детства;**
 - 5. Суммы за дни когда освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с**
- 

Пример

Начало отпуска 1 марта 2018 года.

Расчетный период с 1 марта 2017 по 28 февраля 2018

~~Сумма начислений за период = $252000 / 29,3 = 8600,68,26$~~



ДОПУСТИМ ЧТО:
В том числе 16 дней
б/лист в мае 2017г
на сумму 3150-00

Тогда:

Сумма отпускных =
 $(252000 - 3150) / (11м * 29,3 + 29,3 / 31 * (31 - 16)) * 28 = 20707,92$

Алгоритм расчета пособия по временной нетрудоспособности

Шаг 1. Определяем расчетный период (это период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2018 года)



Шаг 2. Определяем суммы учитываемых выплат за каждый год расчетного периода



Шаг 3. Определяем сумму фактического среднего дневного заработка – сумму учитываемых выплат в расчетном периоде (шаг 2 делим на 730)



Шаг 4. Определяем сумму дневного пособия - средний дневной заработок (шаг 3) корректируем в зависимости от продолжительности страхового стажа работника
(до 5 лет -60% от 5 до 8 лет – 80% от 8 и выше -100%)



Шаг 5. Рассчитываем сумму пособия по временной нетрудоспособности - сумму дневного пособия умножаем на количество дней временной нетрудоспособности

Пример

Б/лист с 01 марта 2018

Пропущено 9 календарных дней

Заработок за 2016 – 180000

за 2017 - 204000



Стаж: 7 лет

1. Расчетный период 2016 и 2017 года

2. Сумма дохода = $180000 + 204000 = 384000$

**3. Среднедневной заработок = Сумма дохода / 730
 $= 384000 / 730 = 526-03$**

**4. Скорректированная на стаж =
 $526-03 * 80\% = 420-82$**

5. Сумма оплаты б/листа = $420-82 * 9 = 3787-38$ в том числе

За счет работодателя = $420-82 * 3 = 1262-46$

За счет ФСС = $420-82 * 6 = 2524-92$

Налоги и взносы с фонда оплаты труда:

НДФЛ глава 23 НК РФ

НДФЛ – налог на доходы физических лиц.

Плательщики – все физические лица, получающие доход на территории РФ (резиденты и не резиденты)

ДОХОДЫ (ст 208 Ч. 2 НК РФ):

- Дивиденды и проценты**
- Страховые выплаты**
- Авторские вознаграждения**
- От сдачи в аренду или иного использования имущества**
- От реализации: недвижимого имущества, акций, ЦБ, долей участия в уставном капитале**
- Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу,**
- Пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты**
- Полученные от использования любых транспортных средств**
- Выплаты правопреемникам умерших застрахованных лиц**

Не подлежат налогообложению (ст. 217 ч.2 НК

РФ):

□ Государственные пособия (дек. больничный лист)

□ Пособие по безработице

□ Пособие по беременности и родам

□ Трудовые и государственные пенсии и доплаты к ним

□ Компенсации возмещения вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья

□ Суммы выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру

□ Суточные до 700 и 2500 рублей

□ Вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь

□ Алименты получаемые

□ Материальная помощь

□ Суммы, уплаченные работодателями за лечение и медицинское обслуживание

□ Стипендии учащихся, студентов, аспирантов, ординаторов

□ Стоимость подарков до 4000 рублей

□ Средства материнского (семейного) капитала



Ставки налога (ст. 224 ч 2 НК РФ)

13%



Основная налоговая ставка на территории РФ,
з/плата, дивиденды

15%



Дивиденды от долевого участия в деятельности
российских организаций, получаемые налоговыми
нерезидентами

30%



Иные доходы, получаемые лицами, не
являющимися налоговыми резидентами

35%



Стоимость выигрышей, призов свыше 4000 руб
Процентные ставки по вкладам свыше ставки
рефинансирования
Суммы экономии на процентах по займам (если
меньше $\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования)

9%



%-ты по облигациям с ипотечным покрытием
(до 2007г)

Вычеты (ст.218 ч.2 НК РФ)

Налоговые вычеты - уменьшение базы

налогообложения на определенную сумму, в том числе:

СТАНДАРТНЫЕ
ст. 218 НК РФ

СОЦИАЛЬНЫЕ
ст. 219 НК РФ

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ
ст. 220 НК РФ

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ
ст. 221 НК РФ

Применяются к доходам по ставке 13%

3000 руб

500 руб

1400 (3000) руб

Пожертвовани
я
(не более 25%
дохода)

Обучение

Лечение

по договорам
НПО

На уплату
дополнительн
ых СВ на
накопит.часть

полученных от
продажи
имущества
выкупной для

Госнужд
стоимости
земельного

на новое
строительство,
приобретение
жилья

УБЫТКИ ПО ЦБ
ст. 220.1 и 220.2 НК
РФ

сумм убытков, фактически
от операций с ЦБ...

в сумме фактически
произведенных и
документально
подтвержденных
расходов

ЛИБО

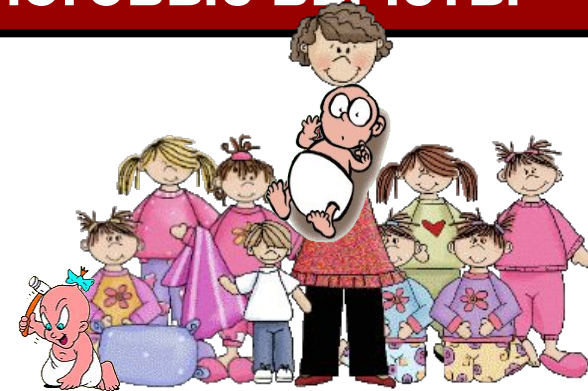
в размере 20% общей
суммы доходов



Пример расчета НДФЛ

Налоговая база = доходы - доходы не подлежащие обложению - налоговые вычеты

Налог = Налоговая база x Ставку налога



Доход за январь-февраль 30000 руб

З/плата – оклад за март составила 15000 руб

Пособие по беременности и родам 40000 руб

Единовременное пособие при рождении ребенка 19273руб

У сотрудницы 2 детей : 8 и 22 года, учащийся КГУ 3 курс + 29 марта родился 3 ребенок

Рассчитать НДФЛ за март месяц

Определить сумму дохода:

$$15000 + 40000 + 19273 = 74273$$

Определить доходы не подлежащие

$$\text{руб } 40000 + 19273 = 59273 \text{ руб}$$

обложению: право на вычет: $30000 + 15000 + 40000 + 19273 = 104273 \leq 350000$ руб

Определить сумму вычетов:

$$1400 + 1400 + 3000 = 5800 \text{ руб}$$

Определить налоговую базу:

$$74273 - 59273 - 5800 = 9200 \text{ руб}$$

Ставка налога:

13%

Сумма налога:

$$9200 \times 13\% = 1196 \text{ руб}$$

Страховые взносы :

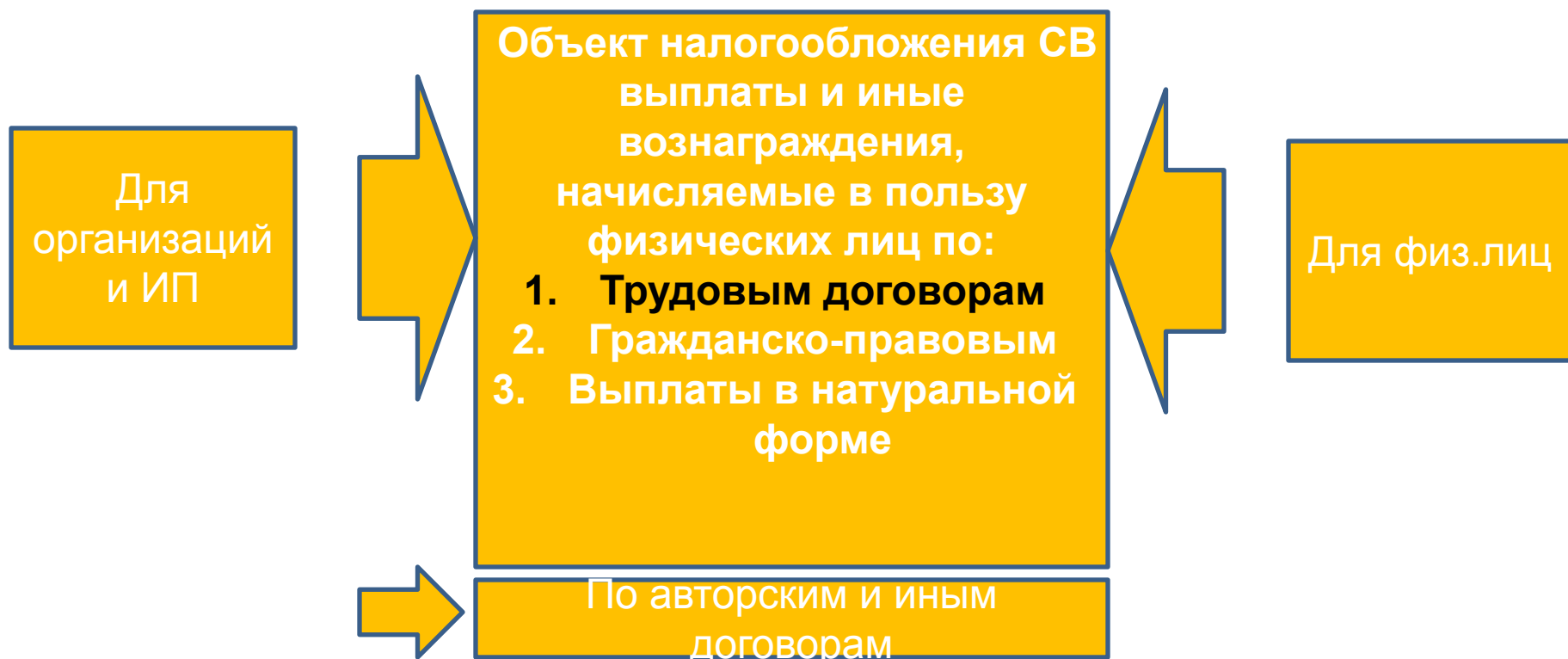
гл. 34 НК РФ «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС»

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:
организации;
индивидуальные предприниматели;
физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (далее - плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам).

2. Если плательщик относится одновременно к нескольким категориям, указанным в [пункте 1](#) настоящей статьи, он исчисляет и уплачивает страховые взносы отдельно по каждому основанию.

Работодатели-плательщики СВ



База для начисления определяется относительно каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом по истечении каждого календарного месяца

№ п/п	ФИО	Зарплата	Б/лист	Отпуск	Итого начисл	Станд вычет	НДФЛ	К выплате	ПФ РФ	ФФОМС	ФСС	Травма
1	Иванов 1964	10000			10000		1300	8700	2200	510	290	20
2	Петров 1979	12000		6000	18000	1400	2158	15842	3960	918	522	36
	Смирнов 31959	7000	2000		9000		1170	7830	1540	357	203	14
	ВСЕГО	29000	2000	6000	37000	1400	4628	32372	7700	1785	1015	70

Федеральный закон от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ

«Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»,(в ред. от 07.03.2018 [N 56-ФЗ](#),)

Федеральный закон от 19 декабря 2016 года N 419-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2018 год"

Страховой тариф от 0,2% до 8,5% согласно классу профессионального риска

НАПРИМЕР: Оптовая торговля кормами для сельскохозяйственных животных (ОКВЭД 51.21.4) – 1 класс риска – тариф 0,2% тогда: (29000+6000) x 0,2%= 70 рубля

Учет расчетов по оплате труда

№	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
1	Начислена зар. плата сотрудникам основного производства	20	70
2	Начислена зар. плата сотрудникам вспомогательного производства	23	70
3	Начислена заработная плата сотрудникам обще производственного персонала	25	70
4	Начислена заработная плата сотрудникам аппарат управления (администрации)	26	70
5	Начислена заработная плата работникам занимающимся продажей товара	44	70

№	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
1	Выдана заработная плата работнику из кассы	70	50
2	Перечислена заработная плата сотруднику на банковскую карту.	70	51
3	Недостача удержана из заработной платы	70	73
4	Удержаны из заработной платы алименты	70	76
5	Удержан НДФЛ	70	68
6	Удержан ущерб за порчу имущества	70	94

26	69.1	Начислены взносы в ФСС
26	69.2	Взносы в ПФ
26	69.3	Взносы в ФФОМС
26	69.11	Страховые взносы по травматизму в ФСС

Условие задачи по расчету заработной платы

На предприятии работают следующие сотрудники:

Сотрудники	Оклад, руб.	Отработка но в месяце (рабочие дни)	Отклонения (календарные дни)	Год рождения	Страховой стаж (лет)	Количество детей
Руководитель	30 000	3	Отпуск 21 день	1969 г.	10	1, алименты
Бухгалтер	20 000	11	Больничный 5 дней	1970 г.	6	3
Рабочий (договор подряда)	25 000	20		1977 г.	10	

Необходимо:

1. провести расчет начислений, удержаний и алиментов по сотрудникам предприятия
2. провести расчет страховых взносов

За январь месяц, исходя из количества 20 рабочих дней в месяце. Средний заработок за месяц для расчета больничных и отпускных считать равным размеру оклада.