**Учет расчетов с подотчетными лицами**

**Ситуация**. Необходимо закупить канцтовары для фирмы на сумму 118 рублей. Сотруднику из кассы выдаются авансовые средства, что сопровождается бухгалтерской проводкой:

Д – К на сумму рублей

После этого сотрудник купил товары за наличные на сумму 118 рублей, включая НДС. Придя в офис, он принес сами товары и чек в бухгалтерию на сумму 118 рублей, что сопровождаем проводками:

Д – К на сумму рублей

Д – К на сумму НДС рублей

Если же продавец канцтоваров применяет упрощенную систему налогообложения, а значит цена без НДС, то делается одна проводка вместо показанных выше двух:

Д – К на сумму рублей

Если произошел перерасход аванса, допустим, работник потратил 354 рублей (заплатил…. рублей из своих личных денег), тогда в дополнение к первой проводке формируется новый аванс в размере перерасхода:

Д – К на сумму рублей

После этого общая сумма списывается со счета 71:

Д – К на сумму рублей

Д – К на сумму НДС рубля.

Проводки по  счету 71 "Расчеты с подотчетными лицами".

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д | К | Содержание хозяйственной операции |
|  |  | Отражена сумма наличных средств, выданных из кассы под отчет |
|  |  | Денежные средства перечислены подотчетному лицу с расчетного счета организации |
|  |  | Учтена сумма, полученная подотчетным лицом с денежных счетов другой организации |
|  |  | Отражена сумма не погашенной задолженности перед подотчетным лицом, зачисленная в прочие доходы в связи с истечением срока исковой давности |
|  |  | Оприходованы на складе организации материалы, приобретенные подотчетным лицом |
|  |  | Учтена оплата подотчетным лицом расходов для нужд основного производства |
|  |  | Оприходованы на складе организации товары, приобретение и доставка которых оплачена подотчетным лицом |
|  |  | Неиспользованные денежные средства, ранее выданные под отчет, внесены в кассу организации |
|  |  | Задолженность подотчетного лица списана в связи с возникновением обстоятельств непреодолимой силы |

**Контрольные вопросы:**

1.  Что означает сальдо по дебету и кредиту счета 71?

2.  Поясните методику ведения журнала-ордера №7.

3.  Аналитический учет подотчетных сумм.

4.  Как отражается в бухгалтерском учете НДС с командировочных расходов.

**Учет расчетов с подотчетными лицами**

Задача 1.

На начало месяца кредитовое сальдо на счете 71 составило 700 руб. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции, связанные с подотчетными лицами:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Д | К |
| 1) Выданы деньги под отчет 200руб. 2) Бухгалтеру предприятия выплачена задолженность за командировку 300руб.3) Подотчетное лицо предоставило счет о покупке материалов на сумму 150 руб.4) Главному инженеру выданы деньги на командировочные расходы 1500 руб.5) Подотчетное лицо вернуло неиспользованные подотчетные деньги 50 руб. |  |  |

Задание: оформить активно-пассивный счет 71, рассчитать обороты и сальдо.

**71 « »**

|  |  |
| --- | --- |
| **Сальдо** | **Сальдо**  |
|  |  |
| **Обороты**  | **Обороты**  |
| **Сальдо**  | **Сальдо** |

**Задача 2 Заполните таблицу**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | **Содержание хозяйственных операций** | **Первичные документы** |
|  |  | Выданы под отчет:- денежные средства,- денежные документы. |  |
|  |  | Произведены подотчетными лицами расходы по приобретению:- внеоборотных активов,- материалов и их доставкой. |  |
|  |  | Отражен на основании счетов-фактур поставщиков НДС по приобретенным производственным запасам, предназначенным для производства продукции (работ, услуг), облагаемой налогом на добавочную стоимость, и расходам по их заготовлению и доставке. |  |
|  |  | Произведены подотчетными лицами расходы, относящиеся к:- основному производству,- вспомогательному производству,- общепроизводственным нуждам,- общехозяйственным нуждам,- обслуживающим производствам и хозяйствам,- расходам по продаже продукции. |  |
|  |  | Выделен НДС по произведенным подотчетными лицами расходам в пределах установленных норм. |  |
|  |  | Возвращены подотчетные суммы в кассу организации. |  |
|  |  | Произведены подотчетными лицами расходы социального характера. |  |
|  |  | Израсходованы средства на командировочные расходы по кредитным пластиковым карточкам. |  |
|  |  | Удержана задолженность по подотчетным суммам из оплаты труда. |  |
|  |  | Начислены положительные курсовые разницы по расчетам с подотчетными лицами в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца). |  |
|  |  | Начислены отрицательные курсовые разницы по расчетам с подотчетными лицами в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца). |  |

**Д К**   - если сотрудник покупал товары

**Д К**  - если сотрудник покупал материалы, ГСМ

**Д К**  - представительские расходы

**Д К**  - командировочные расходы

**Д К**  - если сотрудник брал деньги на оплату поставщику или подрядчику (не забудьте потом проводку **Д К**  - списать на себестоимость)

**Д К**  - если деньги были получены нотариальные, почтовые, хозяйственные расходы

Затем сотрудник вносит остаток неиспользованных денежных средств в кассу или получает перерасход (если потратил больше чем взял).

**Д К**  - внесен остаток в кассу

**Д К**  - получен перерасход (если сотрудник потратил больше или вообще не брал аванс)

 **Д К**  - если сотрудник не отчитался за выданные средства, можно удержать деньги из заработной платы (на основании письменного заявления сотрудника, к тому же сумма удержаний не долга превышать 20% от заработной платы)

**Д К**  - если сотрудник не отчитался за выданную сумму и организация будет удерживать эту сумму из з/п в несколько этапов (в случае если нельзя сразу удержать из заработной платы - например, если сумма задолженности превышает 20% от зарплаты, которых организация может удержать)

**Д К**  - списываем задолженность по подотчетной сумме на недостачи и потери

**Д К**  - если организация приняла решение не возмещать или возместить невозможно.