

**Задание: Составить краткий конспект лекции (примеры задач переписывать не надо, они нужны для выполнения практических работ, их можно распечатать и вложить в конспект)**

### **Учет расчетов с подотчетными лицами в бюджетных учреждениях**

Бюджетные учреждения выдают денежные средства под отчет для расчетов:

- за транспортные услуги,
- за коммунальные услуги,
- за приобретение материалов для хозяйственных нужд,
- за приобретение основных средств,
- за приобретение горюче-смазочных материалов,
- на командировочные расходы.

Инструкцией №157н предусмотрено, что для получения денежных средств под отчет работник должен написать заявление с указанием назначения аванса и срока, на который выдаются денежные средства.

Денежные средства в подотчет могут выдаваться только работнику данного учреждения на основании распоряжения руководителя учреждения. Запрещается передача полученных подотчетных сумм одним работником другому. Если у работника имеется задолженность по ранее выданным подотчетным суммам, выдача нового аванса не допускается.

Выдача денежных средств под отчет производится из кассы бюджетного учреждения по расходному кассовому ордеру

В соответствии с правилами ведения кассовых операций, подотчетное лицо, не позднее трех рабочих дней после окончания срока, на который был выдан аванс, должен представить в бухгалтерию авансовый отчет или вернуть денежные средства в кассу учреждения.

Если подотчетное лицо не представило авансовый отчет в установленные сроки или не возвратило остаток аванса в кассу, бюджетное учреждение вправе удержать сумму задолженности из заработной платы подотчетного лица, получившего аванс на основании статьи 137 ТК РФ.

**Учет подотчетных сумм ведется по отдельным счетам**, в зависимости от цели, на которую выдается аванс, что позволяет контролировать целевое расходование денежных средств.

Для отражения операций по учету подотчетных сумм предусмотрен счет  
**0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».**

Выдача в подотчет денег: Дт 0208 00 560

Использование или возврат неиспользованной суммы Кт 0 208 00 660

К хозяйственным расходам относятся расходы по приобретению материальных запасов, основных средств, нематериальных активов, а так же оплата коммунальных услуг, услуг связи, расходов по арендной плате за пользование имуществом и так далее.

Для отражения подотчетных сумм, предназначенных на хозяйственные расходы, используются счета (счета в конспект переписывать не надо):

- 0 208 21 000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи»;
- 0 208 22 000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг»;
- 0 208 23 000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг»;
- 0 208 24 000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом»;
- 0 208 31 000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств»;
- 0 208 32 000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов»;

- 0 208 34 000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материалов».

В служебную командировку могут быть направлены только работники (в том числе и совместители) бюджетного учреждения, состоящие с ним в трудовых отношениях, регулируемых трудовым кодексом. Срок командировки не может превышать 40 дней не считая времени нахождения в пути.

Для того, чтобы получить аванс на командировочные расходы, командированный работник пишет заявление на имя руководителя учреждения, в котором указывает место и срок командировки, сумму аванса. В заявлении работник так же указывает вид транспорта, которым он собирается воспользоваться.

В бюджетных учреждениях лимиты командировочных расходов установлены Правительством РФ.

В соответствии с Постановлением № 729 возмещение расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета, осуществляется в следующих размерах (*переписывать не надо, только прочитать*):

– расходы по найму жилого помещения – в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами, но не более 550 руб. в сутки. При отсутствии документов, подтверждающих эти расходы, – 12 руб. в сутки;

– расходы на выплату суточных – в размере 100 руб. за каждый день нахождения в служебной командировке, в том числе и за дни нахождения в пути.

– расходы по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы (включая страховой взнос на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте, оплату услуг по оформлению проездных документов, расходы за пользование в поездах постельными принадлежностями) – в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами, но не выше стоимости проезда:

- железнодорожным транспортом – в купейном вагоне скорого фирменного поезда,
- водным транспортом – в каюте V группы морского судна регулярных транспортных линий и линий с комплексным обслуживанием пассажиров, в каюте II категории речного судна всех линий сообщения, в каюте I категории судна паромной переправы,
- воздушным транспортом – в салоне экономического класса,
- автомобильным транспортом – в автотранспортном средстве общего пользования (кроме такси);

*при отсутствии проездных документов, подтверждающих произведенные расходы, – в размере минимальной стоимости проезда:*

- железнодорожным транспортом – в плацкартном вагоне пассажирского поезда,
- водным транспортом – в каюте X группы морского судна регулярных транспортных линий и линий с комплексным обслуживанием пассажиров, в каюте III категории речного судна всех линий сообщения,
- автомобильным транспортом – в автобусе общего типа.

Возмещение расходов производится учреждением в пределах выделенных средств из бюджета на эти цели. Расходы, превышающие лимиты и иные командировочные расходы, возмещаются за счет средств от деятельности, приносящей доход.

Расчеты по командировкам учитываются на субсчетах:

- 0 208 12 000 Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам – оплата суточных
- 0 208 22 000 Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг – оплата проезда

- 0 208 26 000 Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих услуг – оплата проживания

### Представительские расходы

Представительские расходы у бюджетных учреждений могут иметь место только для обслуживания иностранных делегаций и предусмотрены решениями Президента РФ или Правительства РФ либо определены межгосударственными или межправительственными договорами Российской Федерации.

Сметы расходов на прием и обслуживание иностранных делегаций и отдельных лиц утверждаются руководителями:

- федеральных органов исполнительной власти, которым выделены ассигнования на указанные цели, — *в пределах этих ассигнований*;
- других федеральных органов исполнительной власти — *пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на содержание центрального аппарата этих органов власти*;
- органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, а также финансируемых за счет бюджетных средств организаций и учреждений — *в пределах имеющихся в их распоряжении средств*.

*Представительские расходы бюджетных учреждений другого уровня могут предусматриваться лишь в рамках деятельности, приносящей доход.*

Денежные средства на представительские расходы отражаются на *счете 208 91000* Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов и списываются на *счет 302 90 000* Расчеты по прочим расходам.

*Аналитический учет ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами или в Карточке учета средств и расчетов.*

*Журнал операций расчетов с подотчетными лицами - это регистр аналитического и синтетического учета. Основанием для записей в нем является авансовый отчет и приходные и расходные кассовые ордера. Ведется учет по каждому подотчетному лицу.*

### **Примеры переписывать в тетрадь не надо**

#### **Пример 1.**

Водитель Андриянов Ю.П. подал заявление в бухгалтерию с целью получить под отчет аванс, на приобретение запасных частей для ремонта легкового автомобиля, в сумме 4 000 рублей.

С разрешения руководителя, из кассы выдана сумма 4 000 рублей.

Водителем представлен авансовый отчет о приобретении запасных частей к автомобилю на сумму 3 900 рублей. Оставшаяся сумма сдана в кассу.

В учете будут сделаны следующие записи:

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет	Кредит		
1 208 34 560	1 201 34 610	4 000	Выданы под отчет денежные средства для приобретения запасных частей
1 105 05 340	1 208 34 660	3 900	Представлен авансовый отчет на сумму
1 201 34 510	1 208 34 660	100	Сданы в кассу оставшиеся денежные средства

**Пример 2.** Работнику учреждения Петрову С.С. выдано из кассы под отчет 3050 руб. для приобретения канцелярских принадлежностей. Петровым С.С. составлен авансовый отчет со всеми документами, подтверждающими произведенные расходы на сумму 3050 руб. Бухгалтерия учреждения должна сделать следующие бухгалтерские записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма,
Выданы из кассы денежные средства подотчетному лицу Петрову С.С. для приобретения канцелярских принадлежностей	1 208 34 560	1 201 34 610	3050
Оприходованы канцелярские принадлежности, приобретенные Петровым С.С. на основании утвержденного авансового отчета	1 105 26 340	1 208 34 660	3050
Выданы в подразделения учреждения канцелярские принадлежности в оценке по фактической стоимости приобретения (основание — ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения)	1 401 20 200	1 105 26 440	3050

**Пример 3.** Работник учреждения Смирнов О.Б. направлен в командировку в Москву сроком на три дня с 10 по 12 сентября. По расчету бухгалтерии ему выдано 3380 руб.: суточные — 300 руб., проезд — 1980 руб., проживание — 1100 руб.

По возвращении из командировки подотчетным лицом составлен авансовый отчет, согласно которому расходы составили:

- стоимость ж/д билетов Новосибирск— Томск — 990 руб., Томск — Новосибирск — 990 руб.;
- стоимость проживания в гостинице в сутки 500 руб. (подтверждено счетом гостиницы).

После проверки авансового отчета составляются бухгалтерские проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
5 сентября. Смирнову О.Б. выданы денежные средства под отчет на командировочные расходы, в том числе:			
— суточные	208 12 560	201 34 610	300
— проезд	208 22 560	201 34 610	1980
— проживание	208 26 560	201 34 610	1100
16 сентября. Авансовый отчет представлен Смирновым О.Б. и утвержден в сумме 3280 руб., в том числе:			
— суточные	401 20 200	208 12 660	300
— проезд	401 20 200	208 22 660	1980
— проживание	109 61 226	208 26 660	1000
Остаток подотчетной суммы, сданной Смирновым О.Б., оприходован в кассу	1 201 34 510	1208 26 660	100