

**МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов
организации**

14.11.2023

Группа Э-220922

Урок №1

Практическое занятие № 22

**ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ
С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ**

Цель работы: усвоение порядка отражения на счетах учета расчетов с подотчетными лицами. Получение практических навыков составления авансового отчета и журнала-ордера №7.

Время выполнения: 2 часа.

Методические указания: В процессе финансово-хозяйственной деятельности у организации возникает потребность в использовании наличных денежных средств для расчетов с работниками по командировкам, выдачи им средств на покупку товаров и другие цели.

Необходимо изучить порядок оплаты командировочных расходов. Для учета расчетов используют счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», по дебету отражают суммы, выданные под отчет в возмещение перерасхода, по кредиту – суммы по утвержденным авансовым отчетам и возврат остатка подотчетных сумм. Синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале-ордере №7, форма регистра предлагается преподавателем.

Задача 1

В ЗАО «Колос» 14 января 20__ г. был издан Приказ руководителя № 15 о командировке экспедитора Дьяченко А.М. в г. Волгоград для оформления и сопровождения приобретенных химических средств защиты растений. Срок командировки утвержден с 15 по 20 января 20__ г. На основании Приказа руководителя № 15 из кассы предприятия по РКО № 6 Дьяченко А.М. был выдан аванс на командировочные расходы в размере 6000 руб.

21 января 20__ г. Дьяченко А.М. представил в бухгалтерию ЗАО «Колос» авансовый отчет № 1 о расходах по командировке в г. Волгоград. К авансовому отчету приложены следующие документы:

1. Железнодорожный билет Краснодар-Волгоград от 15.01. на сумму 620 руб. (в т.ч. страховой сбор по обязательному страхованию пассажиров 20 руб.). НДС в билете не выделен;
2. Железнодорожный билет Волгоград-Краснодар от 19.01. на сумму 632 руб. (в т.ч. сумма страхового сбора 20 руб.). НДС в билете не выделен;
3. Акт № 90 и счет-фактура № 84, квитанция к ПКО от 19.01 гостиницы «Спартак» за трое суток на сумму 1800 руб. (НДС в том числе, в счете-фактуре выделен отдельно);
4. Квитанция об оплате междугородних телефонных разговоров на сумму 240 руб.;
5. Начислить суточные исходя из 800 руб. за каждый день.

ЗАДАНИЕ: Заполнить авансовый отчет, учесть операции на бухгалтерских счетах.

№	Содержание операции	Первичный документ	Сумма, руб.	Корреспонденция	
				Д	К
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					

Унифициров. форма № АО -1
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 01.08.2001 № 55

Форма по ОКУД ОКПО	Код
	302001

_____ наименование организации

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

номер	дата

Утверждаю
 отчет в сумме _____
 _____ руб. _____ коп.
 Руководитель _____
 _____ должность

 подпись _____ расшифровка подписи
 " _____ " _____ 20__ г.

Структурное подразделение _____
 Подотчетное лицо _____ Табельный номер _____
 _____ фамилия, инициалы
 Профессия (должность) _____ Назначение аванса _____

Код

Наименование показателя	Сумма, руб. коп.
Предыдущий аванс	остаток
	перерасход
Получен аванс 1. Из кассы	
1 а. В валюте (справочно)	<input type="text"/>
	2.
Итого получено	
Израсходовано	
Остаток	
Перерасход	

Бухгалтерская запись			
дебет		кредит	
счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.

Приложение _____ документов на _____ листах
 Отчет проверен. К утверждению в сумме _____ руб. _____ коп. (_____ руб. _____ коп.)
 _____ сумма прописью
 Главный бухгалтер _____
 _____ подпись _____ расшифровка подписи
 Бухгалтер _____
 _____ подпись _____ расшифровка подписи
 Остаток внесен _____ в сумме _____ руб. _____ коп. по кассовому ордеру № _____
 Перерасход выдан _____ от " _____ " _____ 20__ г.
 Бухгалтер (кассир) _____ " _____ " _____ 20__ г.
 _____ подпись _____ расшифровка подписи

 линия отреза

Расписка. Принят к проверке от _____ авансовый отчет № _____ от " _____ " _____ 20__ г.
 на сумму _____ руб. _____ коп., количество док-в _____ на _____ листах
 _____ прописью
 Бухгалтер _____ " _____ " _____ 20__ г.
 _____ подпись _____ расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № АО-1

№ пп	Документ, подтв. производ. 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	
Итого								

Подотчетное лицо _____
подпись расшифровка подписи

Задача 2

На основании приведенных хозяйственных операций за январь 20__ года заполнить журнал-ордер № 7.

Сальдо на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 1.01.20__ г.:

	Дебет	Кредит
1. Лисовская Л.Н. АО № 352		600 руб.
2. Соколовский Н.Н. АО № 354	250 руб.	
3. Витульская А.Н. АО № 355	67 руб.	
Итого:	317 руб.	600 руб.

№ пп	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Д	К
1.	3.01.Внесен в кассу остаток подотчетной суммы Соколовским Н.Н. (АО № 354) по РКО № 1	250		
2.	Списана подотчетная сумма, своевременно не возвращенная Витульской А.Н. (АО № 355)			
3.	8.01. Выдано из кассы в возмещение перерасхода по АО № 352 Лисовской Л.Н. по РКО № 2	600		
4.	14.01. Выдано из кассы по РКО № 6 на командировочные расходы экспедитору Дья-			

	ченко А.М.	6000		
5.	21.01. Утвержден авансовый отчет № 1 Дьяченко А.М. (см. задачу 1): - -			
6.	21.01. Выдан перерасход по АО № 1 Дьяченко А.М.			
7.	21.01. Выдано Ярошенко М.Г. на приобретение оборудования за наличный расчет (РКО № 18)	10000		
8.	22.01. Приобретено Ярошенко М.Г. за счет подотчетной суммы оборудование, требующее монтажа (АО № 2) НДС из счета-фактуры Итого по счету-фактуре:	7500		

9.	23.01. Предоставлен бухгалтером Лисовской Л.Н. АО № 3 об израсходованных суммах на командировочные расходы	1800		
10.	23.01. Выдано Лисовской Л.Н. в счет возмещения расходов (АО № 3) по РКО № 22	1800		
11.	23.01. Выдано из кассы секретарю Фадеевой И.И. на хозяйственные нужды по РКО № 25	3550		
12.	24.01. Предоставлен Фадеевой И.И. АО № 4 на приобретенные канцтовары	3000		
13.	24.01. Остаток подотчетной суммы возвращен Фадеевой И.И. (АО № 4) по РКО № 21			
14.	25.01. Списана подотчетная сумма, своевременно не возвращенная Ярошенко М.Г. (АО № 2)			
15.	28.01. Выдано из кассы Петренко П.П. для приобретения бланков годовой отчетности по РКО № 29	150		
16.	31.01. Удержан из оплаты труда Ярошенко М.Г. (АО № 2) остаток невозвращенной в установленный срок подотчетной суммы			
17.	31.01. Удержан из оплаты труда Витульской А.Н. (АО № 355) остаток подотчетной суммы			

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 7

счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» _____ за _____ месяц 20__ г.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество подотчетного лица	Остаток на начало месяца		В Дебет счета 71				Итого по Дебету	С Кредита счета 71 в Дебет счетов						Итого по кредиту	Остаток на конец месяца		
				Выдано в подотчет		Выдано в возмещение перерасхода			50 Касса	94 Недостачи и потери от порчи ценностей	По представленному отчету			№		№	№	По Дебету
		Дебет (суммы, оставшейся в подотчете)	Кредит (суммы невозмещенного перерасхода)	Дата	Сумма	Дата	Сумма				№ авансового отчета	Дата представления	Утвержденная сумма расходов					

ИТОГО по кредиту счета согласно документам _____

Учетная стоимость материальных ценностей _____