

Задание: Выполнить практическую работу

Практическая работа Тема «Учет расчетов с подотчетными лицами»

Ход практического занятия

1. Изучить по конспекту лекций теоретический материал по теме «Учет расчетов с подотчетными лицами» за 18.11.23
2. Выполнить задания практической работы

Содержание практической работы

Задание 1. В соответствии с приказом № 407 от 14.01. текущего года главный бухгалтер Зорина И.И. направлена в командировку с 18.01 по 21.01 текущего года.

Цель командировки – посещение семинара бухгалтеров в г. Москва.

16.01 по расходному кассовому ордеру № 446 ей был выдан аванс 30 000 руб.

После возвращения из командировки Зорина И.И. 23.01 предоставила в бухгалтерию следующие документы:

1. авансовый отчет № 65 от 23.01 текущего года
2. командировочное удостоверение от 16.01 текущего года
3. авиабилеты г. Новосибирск — г. Москва, г. Москва — г. Новосибирск стоимостью 8 000 руб. каждый
4. счет за проживание в гостинице с 18 по 21.01 стоимостью 7 500 руб., в том числе НДС – 1250 руб. (в счете выделена сумма НДС отдельной строкой) и есть счет-фактура.

Размер суточных установлен в организации в размере 700 руб.за сутки

Составить бухгалтерские проводки по выдаче денег в подотчет, списанию командировочных расходов и отражению разницы между выданной и израсходованной суммой.

Задание 2. *Составить корреспонденцию счетов (проводки)*

1. Начальник административно-хозяйственного отдела Беляев Б. Н. получил 12 февраля под отчет на хозяйственные расходы 1600 руб.Расходы отнести на счет 26

Произведены расходы и составлен авансовый отчет № 23 от 14.02 текущего года

Дата	Действие	Сумма, руб.
12.02	Приобретение мелких канц. принадлежностей по товарному чеку № 157(маг. Школьник)	1163
12.02	За телеграммы по квитанции № 908 (ООО Почта России)	158
13.02	За справочную литературу по квитанции № 114 (магазин «Книга»)	130
13.02	За плакаты по технике безопасности по товарным чекам магазина № 18(магазин «Книга»)	183
	Итого	1634

2. Инженер Воронцов В. В. выехал в командировку в г. Омск 25 января, прибыл к месту назначения 27 января, выехал обратно 9 февраля и возвратился в г. Новосибирск 10 февраля. Суточные в организации – 300 руб.за сутки.

22 января был выдан аванс под отчет в сумме 18 000 руб.

Произведены расходы и составлен авансовый отчет № 67 от 12.02 текущего года

1	Железнодорожные билеты в оба конца	3000 руб.
2	За постель туда и обратно (квитанция № 78)	100 руб.
3	По счету гостиницы за 14 суток	14240 руб.

4	По квитанции за междугородные разговоры	122 руб.
6	Суточные за время командировки	?
	Итого	?

Задание 3. Организация на начало месяца имело на синтетическом счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» дебетовое сальдо 50 000 руб. За месяц было выдано сотрудникам предприятия под отчет 75 000 руб. Сумма расходов подотчетных лиц составила 30 000 руб.

Заполните оборотно-сальдовую ведомость по счету 71.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71

Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт

Задание 4.

- 1) Составить Журнал операций и сделать бухгалтерские записи по приведенным операциям.
- 2) Открыть аналитические счета к счету 71 (по фамилиям подотчетных лиц)
- 3) Сделать записи на счете 71 и аналитических счетах к счету 71, закрыть счета

Выписка остатков по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Ф.И.О., должность	Сумма, руб.	
	Дебет	Кредит
Жуков В.А. — кладовщик	500	
Воронова Т. А. — секретарь	4000	
Итого	4500	

Содержание операций:

1.	Сдан Вороновой Т. А. авансовый отчет № 30 от 5 июля Списано на командировочные расходы	4 000
2	Удержан из зарплаты остаток подотчетных сумм у Жукова В. А. 5 июля	500
3.	Расходный кассовый ордер № 152 от 5 июня. Выдано Фролову А. И. на хозяйственные расходы	3 000
4.	Авансовый отчет № 31 Фролова А. И. от 5 июня: — израсходовано на приобретение зап. частей — на приобретение топлива	450 2 600
5.	Расходный кассовый ордер № 2 от 6 июня. Выдан Фролову А. И. перерасход по авансовому отчету № 31	50
6.	Расходный кассовый ордер № 3 от 6 июня. Выдано под отчет на командировочные расходы Петрову Е. Н.	8 000
7.	Выдано Жукову В.А. в подотчет на приобретение электрических лампочек по расходному кассовому ордеру от 6 июня	6 000
8.	Выдано Фролову А.И. в подотчет на приобретение спец. одежды по расходному кассовому ордеру от 6 июня	15 000
9.	7 июня Жуков В.А. сдал авансовый отчет № 32 Внес в кассу неиспользованную сумму	5 800 200
10.	7 июня Фролов А.И. сдал авансовый отчет №33	15 350

Критерии оценки:

Оценка «5» - правильно, без замечаний выполнены все 4 задания.

Оценка «4» - правильно, но с небольшими замечаниями выполнены 4 заданий или выполнено правильно 3 задания

Оценка «3» - выполнены все задания, но есть грубые ошибки; выполнено 2 задания

Оценка «2» - выполнено менее 60% работы, менее 1 задания