

Задание: Выполнить практическую работу. Передвыполнением работы см. лекции «Учет расчетов с подотчетными лицами»

Практическая работа
Тема «Учет расчетов с подотчетными лицами»

Задание 1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям (содержание операций можно не переписывать):

Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1. Выдан из кассы аванс на хозяйственные нужды (закупка канцелярских товаров)	1000		
2. Списаны командировочные расходы по проезду	4000		
3. Отражена спец. одежда, приобретенная подотчетным лицом	2500		
4. Возвращена подотчетным лицам неиспользованная подотчетная сумма в кассу (по проживанию в гостинице)	100		
5. Списаны суточные по командировке	9000		
6. Списана стоимость бензина приобретенного подотчетным лицом	2000		
7. Выдан подотчетному лицу перерасход из кассы (по проезду)	120		
8. Удержали из зар. платы невозвращенную подотчетную сумму	1000		
9. Подотчетным лицом оплачены услуги связи	600		
10. Внесен в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы подотчетным лицом	500		

Задание 2. Выполнить:

1. Составить бухгалтерские проводки по командировочным расходам.
2. Обратите внимание на расходы по авансовому отчету и определите какие расходы будут возмещены, а какие не будут учтены в бух. учете.

Исходные данные:

Главный инженер организации направлен в служебную командировку с 11 апреля на четыре календарных дня, цель командировки – заключение договора купли-продажи на поставку оборудования. Приказом руководителя размер суточных при командировках составляет 600 руб. (за одни сутки). Из кассы выдано под отчет 9 апреля 23 000 руб.

9 апреля представлена авансовый отчет:

- проезд к месту командировки. Авиабилет – 5 200 руб., железнодорожный билет – 2 700 руб.;
- билеты трамвая и автобуса – 100 руб.
- проезд на такси – 2 000 руб.
- оплата найма жилого помещения. Счет-фактура, квитанция гостиницы – 6 200 руб., в т. ч. НДС 945 руб.;
- суточные за 4 дня (600 руб. * 4 дня)
- счет из ресторана - 3 490 руб.
- квитанция на оплату мобильного телефона – 300 руб.

Окончательный расчет с работником произведен в день утверждения авансового отчета.

Задание 3. (работа выполняется по вариантам)**Выполнить:**

1. Составить журнал операций (к суммам прибавить свой вариант (номер по журналу в сотнях (с двумя нулями) Например, если номер по журналу 1 значит прибавить надо 100, а если 14 номер, значит 1400)
2. Открыть Синтетический счет 71 (сальдо начальное = 0)
3. Открыть аналитические счета (по фамилиям подотчетных лиц) к счету 71 (везде сальдо начально = 0)
4. Составить оборотную ведомость по аналитическим счетам

Оборотная ведомость по аналитическим счетам по счету 71

Фамилии подотчетных лиц	Сальдо начальное		Оборот за период		Сальдо конечное	
ИТОГО						

Исходные данные:

№	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Выдано 2 апреля под отчет по расходным кассовым ордерам:	
	№ 1 1 3 - экспедитору Бабкину Б. Н. ,	300-00 +B
	№ 1 1 5 - инженеру Гарину Г. Н.	1 500-00+B
	№ 116 - начальнику цеха № 1 Дроздову Д. В.	2200-00+B
	№ 1 1 7 - инженеру Воронцову В. В.	1800-00+B
2	Выдано 9 апреля под отчет по расходным кассовым ордерам:	
	№ 131 - экспедитору Егорову Е. В.	1 250-00+B
	№ 133 зав. канцелярией. Волковой В. А.	100-00+B
3	Списывается по утвержденным 9 апреля авансовым отчетам:	
	№ 18 - начальника цеха № 1 Дроздова Д. В. на расходы по содержанию помещения цеха	2212-00+B
	№ 19 - экспедитора Бабкина Б. Н. на расходы по доставке основных материалов на склад	278-00+B
4	Списывается по утвержденным 15 апреля авансовым отчетам:	
	№ 20 - инженера Воронцова В. В. на расходы по командировке по делам фирмы	1855-00+B
	№ 21 - инженера Гарина Г. Н., на расходы по командировке по делам фирмы	1469-50+B
	№ 22»- зав. канц. Волковой В. А. на канцелярские расходы	196-00+B
	№ 23 - экспедитора Егорова Е. В. на расходы по доставке материалов на склад	1158-00+B
5	Выдано 16 апреля под отчет по расходным кассовым ордерам:	
	№ 145 - Дроздову Д. В. - перерасход по отчету № 18	12-00+B
	№ 146 - Воронцову В. В. то же по отчету № 20	55-00+B
	№ 147 - инженеру АХО Лаврову Л.В. на командировочные расходы	1 700-00+B
6	Приняты 17 апреля остатки подотчетных сумм по приходным кассовым ордерам:	
	№81 - от Бабкина Б. Н. - по авансовому отчету № 19	13-00+B
	№ 82 - от Гарина Г. Н. по авансовому отчету № 21	30-50+B

Критерии оценки:

Оценка «5» - правильно, без замечаний выполнены все 3 задания.

Оценка «4» - правильно, но с небольшими замечаниями выполнены 3 заданий или выполнено правильно 2 задания

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

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