**Практическая работа**

**Тема: «**Учет расчетов с подотчетными лицами»

Для выполнения практической работы необходимо повторить теоретический материал по данной теме.

Задача 1. Из кассы под отчет инженеру 15 февраля выданы деньги для поездки в командировку – 268 тыс. руб. 25 февраля после возвращения из командировки, инженер представил в бухгалтерию авансовый отчет на 255 тыс. руб. Израсходованные суммы, в пределах нормативов, утверждены и списаны с подотчетного лица. Неизрасходованная сумма возвращена подотчетным лицом в кассу организации.

Составить бухгалтерские записи по учету движения денежных средств.

Задача 2. Для поездки в командировку из кассы под отчет завхозу организации 20 декабря выдано 93 тыс. руб. После возвращения из командировки, 15 января, завхоз представил в бухгалтерию авансовый отчет на 113 тыс. руб. Авансовый отчет в полной сумме утвержден руководителем организации. Перерасход по подотчетным суммам выплачен подотчетному лицу из кассы организации.

Составить бухгалтерские записи по учету движения денежных средств.

Задача 3. Зам. директора Кукушкин А.А. направлен в командировку в г.Москва с 21.03. по 31.03. Норма суточных расходов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб. Под отчет выдано 250000 руб.

По возвращении из командировки Кукушкин А.А. к авансовому отчету приложил следующие документы:

- ж/д билет Красноярск-Москва с датой отъезда 21.03., стоимость билета 18230 руб.;

- ж/д билет Москва-Красноярск с датой отъезда 31.03., стоимость билета 19280 руб.;

- квитанция об оплате за проживание в гостинице с 21.03. по 30.03. на сумму 68500 руб.

Авансовый отчет проверил главный бухгалтер предприятия и утвердил директор.

Произвести расчет сумм командировочных расходов, составить бухгалтерские записи по учету движения денежных средств.

Составить следующие документы: расходный кассовый ордер, авансовый отчет, приходный кассовый ордер.

Задача 4. Зам. директора Иванов А.А. направлен в командировку в г.Санкт-Петербург с 21.03. по 21.04. Норма суточных расходов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб. Под отчет выдано 700000 руб.

По возвращении из командировки Иванов А.А. к авансовому отчету приложил следующие документы:

- ж/д билет Красноярск- Санкт-Петербург с датой отъезда 20.03., стоимость билета 29560 руб., постель 3000 руб.;

- авто билет Санкт-Петербург- Красноярск с датой отъезда 21.04., стоимость билета 45680 руб.;

- квитанция об оплате за проживание в гостинице с 21.03. по 20.04. на сумму 188500 руб.

Авансовый отчет проверил главный бухгалтер предприятия и утвердил директор.

Произвести расчет сумм командировочных расходов, составить бухгалтерские записи по учету движения денежных средств, составить: расходный кассовый ордер, авансовый отчет, приходный кассовый ордер.

Задача 5. Зам. директора Петров А.А. направлен в командировку в г.Могилев 21.03. по 21.03. Норма суточных расходов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб. Под отчет выдано 90000 руб.

По возвращении из командировки Петров А.А. к авансовому отчету приложил следующие документы:

- авто билет Красноярск-Могилев с датой отъезда 21.03., стоимость билета 35230 руб.;

- авто билет Могилев-Красноярск с датой отъезда 21.03., стоимость билета 36280 руб.;

Авансовый отчет проверил главный бухгалтер предприятия и утвердил директор.

Произвести расчет сумм командировочных расходов, составить бухгалтерские записи по учету движения денежных средств.

Составить следующие документы: расходный кассовый ордер, авансовый отчет, приходный кассовый ордер.

Задача 6. Начальник планового отдела Сидоров А.А. направлен в командировку в г.Волгоград с 11.03. по 15.03. Норма суточных расходов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб. Под отчет выдано 150000 руб.

По возвращении из командировки Сидоров А.А. к авансовому отчету приложил следующие документы:

- авто билет Красноярск-Волгоград с датой отъезда 11.03., стоимость билета 42560 руб.;

- ж/д билет Витебск-Красноярск с датой отъезда 15.03., стоимость билета 22780 руб., постель 2300 руб.;

- квитанция об оплате за проживание в гостинице с 11.03. по 15.03. на сумму 58900 руб.

Авансовый отчет проверил главный бухгалтер предприятия и утвердил директор.

Произвести расчет сумм командировочных расходов, составить бухгалтерские записи по учету движения денежных средств.

Составить следующие документы: расходный кассовый ордер, авансовый отчет, приходный кассовый ордер.

**Задание 7.**  Оформите авансовые отчеты Суворова М.Н. о командировке и Зориной И.Б. о приобретении канцелярских товаров.

**Исходные данные:** Суворов М.Н. 1 августа получил из кассы 25 000 рублей на командировочные расходы, 07 августа сдал в кассу остатки подотчетных сумм -800 рублей.

Зорина И.Б. 6 августа получила из кассы под отчет на приобретение канцелярских товаров 10 000 рублей, 9 августа сдала в кассу остатки подотчетных сумм – 50 рублей.

Данные для оформления авансового отчета Суворова М.Н.:

-дата оформления авансового отчета – 7 августа 2020года;

-назначение – служебная командировка;

-получил под отчет из кассы – 25 000 рублей на командировочные расходы;

-фактические расходы по командировке составили:

А) проезд к месту командировки (автобусный билет № 0004567 от 1 августа 2020года) на сумму 450 рублей;

Б) проезд к постоянному месту работы (автобусный билет № 0005656 от 6 августа 2020 года) на сумму 480 рублей;

В) квитанция № 000 876 гостиницы «Россия» от 6 августа 2020 года на сумму 15 000 рублей;

**Тест 1.**

**1.**Можно ли выдавать деньги под отчет физическому лицу, с которым у организации заключен гражданско-правовой договор?

А.Да, можно.

Б.Нет, это запрещено.

**2.**Нужно ли начислять страховые взносы на суммы, по которым подотчетное лицо вовремя не отчитался, если работодатель решил не удерживать эти суммы из его зарплаты?

А.Нет, не нужно.

Б.Да, взносы придется начислить.

**3.**Может ли подотчетное лицо неизрасходованные деньги, полученные безналичным путем на банковскую карту, вернуть в кассу наличными?

А.Нет, это запрещено.

Б.Да, может.

**4.**В течении какого срока работодатель может принять решение об удержании из зарплаты работника не возвращенных им подотчетных средств?

А.В течение общего срока исковой давности, то есть 3 лет.

Б.На принятие такого решения у работодателя есть месяц.

**5.**Облагаются ли взносами не подтвержденные командированным работником расходы по найму жилья?

А.Не облагаются в пределах норм.

Б.Да, облагаются.

**6.**Можно ли выдавать подотчетные средства путем перечисления на зарплатные карты работников?

А.Да, это разрешено.

Б.Нет, это чревато штрафом от налоговиков.

**7.**Обязательно ли применять унифицированную форму авансового отчета № АО-1?

А.Можно ее не применять.

Б.Да, эта форма относится к числу обязательных для применения.

**8.**Если подотчетное лицо расплачивается наличными деньгами за товар (работы, услуги), надо ли при этом соблюдать лимит расчетов наличными?

А.Надо, если платежи ведутся в интересах организации.

Б.Нет, ведь подотчетное лицо является физическим лицом.

**9.**Если работнику подотчетные деньги были перечислены на его банковскую карту, то в какой срок он должен по ним отчитаться?

А.Не позднее 3 рабочих дней с момента истечения срока, на который им получены деньги под отчет.

Б.Законодательно для таких случаев не установлен срок, в который работник должен отчитаться.

**Тест 2.**

Определите правильность или ошибочность утверждений. Выберите цифру, соответствующую правильному варианту ответа.

1.Расчет суточных при служебной командировке делается на основе командировочного удостоверения.

1) да;

2) нет.

2. Суточные выплачиваются при служебной командировке в местность, откуда работник ,исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой в командировке работы, имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства.

1) да;

2) нет.

3. Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений определяется нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

1) да;

2) нет.

4. Денежные средства сотруднику в подотчет могут выдаваться только в случае, если он отчитался за прошлый выданный аванс.

1) да;

2) нет.

5. Работник направляется в командировку на основании решения руководителя, в

котором прописывается продолжительность командировки.

1) да;

2) нет.

6. Работник обязан составить отчет о проделанной работе в служебной командировке.

1) да;

2) нет.

7. Расходы на оформление визы, при направлении работника в служебную командировку на территорию иностранного государства, возмещаются.

1) да;

2) нет.

8. Что означает следующая бухгалтерская запись: Дт 50 Кт 71?

1) из кассы выданы денежные средства в подотчет;

2) неиспользованные подотчетные денежные средства внесены в кассу организации;

3) с расчетного счета организации перечислены денежные средства подотчетному лицу.

9. Оплата расходов для нужд основного производства через подотчетных лиц

отражается по…

1) Дт 99 Кт 71;

2) Дт 41 Кт 71;

3) Дт 20 Кт 71;

10. В течение какого срока работник обязан представить работодателю авансовый отчет об израсходованных суммах в связи с командировкой?

1) 3 рабочих дней;

2) 3 календарных дней;

3) 5 рабочих дней.

11. Если работник организации ездил в командировку, связанную с возвратом бракованной продукции, расходы по ней отражаются по…

1) Дт 20 Кт 71;

2) Дт 28 Кт 71;

3) Дт 44 Кт 71.

12. В каком размере общество с ограниченной ответственностью на УСН (доходы минус расходы) вправе выплачивать суточные командированным работникам?

1) 700 рублей;

2) 2500 рублей;

3) в любых размерах, предусмотренных внутренними локальными актами.

13. Что означает следующая бухгалтерская запись: Дт 55 Кт 51; Дт 71 Кт 55?

1) денежные средства для оплаты командировочных расходов зачисляются

на личную пластиковую карту работника;

2) денежные средства для оплаты командировочных расходов зачисляются

на корпоративную пластиковую карту;

3) денежные средства для оплаты командировочных расходов зачисляются

на лицевой счет работника.

14. Расходы по командировке, целью которой является покупка основных средств,

учитываются по ДТ счета …

1) 08;

2) 26;

3) 91-2.

15. При выезде работника в служебную командировку с территории России дата пересечения государственной границы Российской Федерации включается в дни, за которые суточные выплачиваются …

1) в рублях;

2) в иностранной валюте;

3) согласно распоряжения руководителя.

16. Оплата труда работника в командировке, в случае привлечения его к работе в выходные или нерабочие праздничные дни, производится в …

1) обычном порядке;

2) в двойном размере;

3) не производится.

17. Какой документ нужно обязательно оформить при направлении работника в командировку?

1) командировочное удостоверение;

2) служебное задание;

3) решение (приказ) руководителя.

18. Какой размер суточных за день нахождения в загранкомандировке нормирован в целях расчета НДФЛ?

1) 700 рублей;

2) 2500 рублей;

3) в любых размерах, предусмотренных внутренними локальными актами.

19. Вправе ли организация на основании бланка строгой отчетности установленной формы, выданный отелем за услуги по проживанию с выделенной отдельной строкой суммой НДС, принять к вычету уплаченный НДС?

1) вправе, если имеется кассовый чек;

2) вправе;

3) не имеет права.

20. 18 октября 2020 г. сотрудник предприятия, возвращаясь из служебной командировки, находится в поезде. Как производится оплата труда этого работника?

1) в обычном порядке;

2) в двойном размере;

3) не производится.

21. Работник организации отправляется в служебную командировку на один месяц на личном автомобиле ВАЗ-2106. В каком размере выплатить компенсацию за использование автомобиля, чтобы при исчислении налога на прибыль полностью ее отнести к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

1) 1200 рублей;

2) 4725 рублей;

3) в любом размере, утвержденным руководителем.

22. С какого дня начинается командировка сотрудника, если время вылета самолета 20 октября 2020 года в 00:55, а время прилета в место командировки 21.10.2020 г. в 00:00?

1) 21 октября 2020г;

2) 20 октября 2020г;

3) 19 октября 2020г.

23. Подотчетное лицо предоставило для оприходования закупленные им материальные ценности. Кредитоваться будет счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Какие счета будут дебетоваться (указать счет), если куплены.

А) материалы

Б) канцелярские товары

В) писчая бумага

Г) товары для перепродажи

24. При заполнении журнала-ордера по счету 71 используют регистр:

А) синтетический

Б) аналитический

В) комбинированный

25. Составьте проводки, использующиеся при проведении перечисленных ниже хозяйственных операций:

Выдана из кассы фирмы сумма 50 тыс.руб., из них 30 тыс.руб. на командировку в г.Новосибирск коммерческого директора Пономарева И.К. и 20 тыс.руб. под отчет на хозяйственные нужды завхозу Копылову Е.З.

26.  На начало месяца дебетовое сальдо на счете 71 составило 800р., кредитовое сальдо на счете 60- 4 300р. В течении месяца: выдано на командировочные расходы из кассы- 8 500р., получена в кассу задолженность от подотчетного лица- 800р., погашена задолженность поставщиками из кассы- 4 300р., выдано на хозяйственные расходы- 740р., утвержден авансовый отчет о командировке бухгалтера- 9 070р., получены основные средства от поставщика- 27 000р., получены расходные материалы для принтера от подотчетного лица- 715р., оплачен счет поставщика за материалы- 17 300р., выдана задолженность за командировку- 570р., оплачены основные средства- 27 000р.

Составьте корреспонденцию счетов. Оформите активно-пассивные расчетные счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами», подсчитайте обороты и сальдо.

27. После сдачи подотчетным лицом авансового отчета о приобретении материальных ценностей для нужд организации в бухгалтерском учете оформляется запись:

А) Дт 26 Кт 71

Б) Дт10 Кт 71

В) Дт 44 Кт 71

Г) Дт 25 Кт 71

28. При изменении за период заграничной командировки курса валют курсовая разница списывается на счет:

А) 91

Б) 99

В) 90

Г) 98

29. Срок сдачи авансовых отчетов определяется:

А) налоговым кодексом РФ

Б) распоряжением главного бухгалтера

В) приказом руководителя организации

Выполнить предложенные задания в тетради с подробными комментариями, после возобновления занятий предоставить преподавателю выполненную практическую работу. Бланки документов, которые необходимо заполнить в практической работе, можно скачать с Интернета и приложить к практической работе в полном объеме.