

ТЕМА. Расчеты в бухгалтерском учете

Цель занятия - усвоение порядка отражения расчетных операций на счетах бухгалтерского учета.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие о расчетах.
2. Строение счетов бухгалтерского учета 60,76,62,70,71,51,50,55,57.
3. Учет труда и заработной платы
4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками
5. Расчеты с покупателями
6. Расчеты с подотчетными лицами

Задача 1 В журнале регистрации ООО «IT-Сервис» за март текущего года составьте бухгалтерские проводки.

Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «IT-Сервис» за март 2023 г., руб.

п/п	Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма
1	Согласно выписке, из расчётного счета поступили на расчётный счёт денежные средства от заказчиков за выполнение работы	51	90	1 710 000
2	По чеку полученные денежные средства в кассу с расчётного счета: на выплату зарплаты на командировочные расходы	70	50	67 000 25 000
3	По расходному кассовому ордеру выдано из кассы служащим на командировочные расходы	71	50	20 000
4	По платёжной ведомости выдана из кассы зарплата работникам	70	50	66 000
5	На основании авансовых отчётов с приложенными к ним оправдательными документами командировочные расходы списаны на затраты основного производства	20,23, 25,26, 44	71	19 800
6	По приходному кассовому ордеру принят в кассу остаток неизрасходованного аванса	50	71	200
7	Согласно выписке из расчётного счета перечислено: а) в погашение задолженности поставщикам б) бюджету в) органам социального страхования и обеспечения Итого	60 68 69	51 51 51	70 000 100 000 315 000 485000
8	Перечисление в бюджет налога на прибыль	68	51	2000
9	Приняты к оплате счета поставщиков за оказанные ими услуги (отнести на затраты основного производства)	60	51	18000
10	Начислена заработная плата работникам фирмы	20,23, 44	70	30000
11	Начислены страховые взносы с сумм заработной платы работников по действующей ставке (сумму определить)	70	69	???
Итого по журналу регистрации хозяйственных операций		2443000		

Задача 2

Продолжите заполнение авансового отчёта № 4 от 23 сентября 2022.

Исходные данные. Менеджер по продажам ООО «Техсервис» Костарев Евгений Сергеевич был направлен в командировку в г. Москву на международную выставку «Электротехника» с 18.09.22 г. по 21.09.22 г. По возвращении из командировки он представил следующие оправдательные документы: авиабилеты туда и обратно по 5 460 руб. (в том числе НДС). Счет проживания в гостинице «Университетская» 9 600 руб., в том числе НДС 20 %, чек проезда на такси до места выставки 600 руб., суточные установлены на предприятии 900 руб. Табельный номер 444.

Решение выполнено на бланке:

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

Код

Форма по ОКУД 0302001

ООО «Техсервис» по ОКПО наименование организации

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме _____
руб. коп.

- АВАНСОВЫЙ
ОТЧЕТ

Номер	Дата	Руководитель
4		должность

подпись _____ расшифровка подписи
“ ” _____ 20 г.

Структурное подразделение	<u>Отдел продаж</u>	Код
Подотчетное лицо	<u>Костарев Е.С.</u>	Табельный номер

Профессия (должность) менеджер фамелия, инициалы
 Назначение Командировка в г. Москва

Наименование показателя	Сумма, руб.коп.	Бухгалтерская запись				
		Дт		Кт		
ГТ	Х	остаток	Счет, субсчет	Сумма, руб.	Счет, субсчет	Сумма, руб.
Предыдущий аванс перерасход						
Получен аванс 1. из кассы						
1а. в валюте (справочно)						
- 2.						
Итого получено						
Израсходовано						
Остаток						
Перерасход						

Приложение документов на листах

Отчёт проверен. К утверждению в сумме

_____ сумма прописью

руб ____ (____ коп)

Главный бухгалтер _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____

Остаток внесён
 Перерасход в сумме
 выдан _____ руб.

расшифровка подписи

Бухгалтер _____
 подпись _____

по кассовому ордеру № _____ от “ ” 20__ г.

Бухгалтер _____ “ ” 20__ г.

РАСЧЕТ ЛИМИТА ОСТАТКА НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**Метод первый: по объему поступлений денежных средств в кассу**

$$L = V / P \times Nc$$

где L - лимит остатка наличных денег в рублях;

V - объем поступлений наличных денег за выполненные работы, оказанные услуги за расчетный период в рублях;

P - расчетный период, за который учитывается объем выдачи наличных денег, в рабочих днях (например, период самого большого объема выдачи наличных денег). При этом расчетный период составляет не более 92 рабочих дней;

Nc - период времени между днями сдачи денежной наличности в банк (исчисляется в рабочих днях). При этом последний (Nn) не должен превышать 7 рабочих дней, а при расположении юридического лица (ИП) в населенном пункте, в котором отсутствует банк, - 14 рабочих дней.

Пример 3.1. Организация берет за основу следующие показатели:

P - расчетный период с 01.12.2021 по 31.12.2021 (период пиковых поступлений денежных средств в кассу). При этом расчетный период составляет 31 день;

Nc - период времени между днями сдачи в банк денежной наличности (инкассация) - 2 дня;

V - объем выручки от реализации товаров (работ, услуг) за расчетный период составляет 200 000 руб.

Применяем формулу 1 и рассчитаем лимит остатка денежной наличности: 200 000 руб. / 31 день x 2 дня = 12 903 руб.

Метод второй: по объему выдачи в подотчет

$$L = R / P \times Nn$$

где L - лимит остатка наличных денег в рублях;

R - объем выдачи наличных денег в подотчет;

P - расчетный период, за который учитывается объем выдачи наличных денег, в рабочих днях (например, период самого большого объема выдачи наличных денег). При этом расчетный период составляет не более 92 рабочих дней;

Nn - период между днями получения по денежному чеку в банке организацией (ИП) наличных денег (исчисляется в рабочих днях). При этом последний (Nn) не должен превышать 7 рабочих дней, а при расположении юридического лица (ИП) в населенном пункте, в котором отсутствует банк, - 14 рабочих дней.

Пример 3.2.

По данным 2021 г.:

P - расчетный период с 01.12.2021 по 31.12.2021 равен 31 рабочему дню;

R - объем выдачи наличных денег в подотчет составит 15 500 руб.;

Nn – период между днями получения по денежному чеку наличных денежных средств из банка 2 дня;

лимит остатка наличных денег равен 1000 руб. (15 500 руб. / 31 день x 2 дня) или можно утвердить лимит кассы 1000 руб. на 2022 г.

Задача 3

Рассчитайте лимит остатка наличных денежных средств на 2023 год по объему поступлений наличных денежных средств в кассу по данным 4 квартала 2022 года.

Месяц	Кол-во рабочих дней	Число инкассаций	Поступление наличных средств за проданные товары
Октябрь	21	4	100 000
Ноябрь	21	3	1 000 000

декабрь	22	5	1 200 000
---------	----	---	-----------

Определить, при расчете, на основе каких периодов лимит может быть максимальным.

Пример 4

Операции по учету заработной платы включают в себя обычно:

- Расчет и начисление заработной платы;
- Расчет и начисление пособий по временной нетрудоспособности (больничных);
- Расчет и начисление отпускных;
- Расчет удержаний, НДФЛ;
- Расчет алиментов;
- Начисление страховых взносов.

Для того что бы рассмотреть эти ситуации на примере, попробуем решить следующую задачу по бухгалтерскому учету заработной платы.

Условие задачи по расчету заработной платы

1. На предприятии работают следующие сотрудники:

Сотрудники	Оклад, руб.	Отработано в месяце (рабочие дни)	Отклонения (календарные дни)	Год рождения	Страховой стаж (лет)	Количество детей
Руководитель	70 000	3	Отпуск 21 день	1969 г.	10	1, алименты 25 %
Бухгалтер	50 000	17	Больничный 5 дней	1970 г.	6	3
Рабочий (договор подряда)	30 000	22		1977 г.	10	

Необходимо:

1. провести расчет начислений, удержаний и алиментов по сотрудникам предприятия
2. провести расчет страховых взносов
3. Составить бухгалтерские проводки

За октябрь месяц, исходя из количества 22 рабочих дня в месяце. Средний заработок за месяц для расчета больничных и отпускных считать равным размеру оклада.

Задача 4

На предприятии работают следующие сотрудники:

Сотрудники	Оклад, руб.	Отработано в месяце (рабочие дни)	Отклонения (календарные дни)	Год рождения	Страховой стаж (лет)	Количество детей
Руководитель	80 000	8	Отпуск 14 день	1969 г.	16	3, алименты 25 %
Бухгалтер	60 000	10	Больничный 11 дней по уходу за ребенком	1970 г.	4	1
Рабочий (договор подряда)	40 000	22		1977 г.	15	

подряда)						
----------	--	--	--	--	--	--

Пример 5

Определить заработную плату ремонтного рабочего при простой сдельной ЗП_{сд.} (по тарифу) и сдельно-премиальной ЗП_{сд.-пр.} (за фактически отработанное время с учетом премии) системах оплаты труда.

Часовая тарифная ставка сдельщика $T_c = 350$ руб. / ч.

За месяц отработано:

в ночное время 25 часов;

в выходные дни 15 часов.

Дополнительная оплата труда за работу в ночное время - 20 % от часовой тарифной ставки.

За работу в выходные дни - в двойном размере часовой тарифной ставки.

Премия рабочему начисляется по месячным результатам работы за фактически отработанное время с учетом доплат за работу в ночное время.

Премия за работу в выходные дни начисляется по одинарной тарифной ставке.

Размер премии:

за выполнение работ в установленные сроки - 25%;

за обеспечение надежной и безопасной работы энергетического оборудования - 15%.

Наименование работ	Норма времени на единицу работы t_n , ч/ед.	Количество единиц работы $U_{мес i}$, ед./месяц
1. Капитальный ремонт электродвигателя переменного тока.	2,75	16
2. Капитальный ремонт электродвигателя постоянного тока	3,35	20
3. Монтаж соединителей свинцовых муфт на кабелях	4,9	6
4. Капитальный ремонт разъединителя	3,7	8

Сдельная система оплаты труда.

Прямая (простая) сдельная

$$ЗП_{сд.} = V_{дн i} * P_{ц i} \quad [\text{руб. / дн.}],$$

где $V_{дн i}$ - количество изделий i -го вида продукции, фактически изготовленных работником за рабочий день (смену), шт./день; $P_{ц i}$ - штучная расценка i -го вида продукции, руб./шт.

$$P_{ц i} = T_c * t_n \quad [\text{руб./ед.раб.}],$$

где T_c - тарифная ставка, руб. / ч; t_n - норма времени на единицу продукции (работы), ч/шт.

Сдельно-премиальная

$$ЗП_{сд.-пр.} = U_{дн} * P_{ц} + \text{Премия} = P_{ц} * U_{дн} * K_{преми} (>1) \quad [\text{руб. / дн.}]$$

Решение:

- 1) Фактически отработано за месяц:
- 2) $U_{мес i} * t_n = 16 * 2,75 + 20 * 3,35 + 6 * 4,9 + 8 * 3,7 = 170$ часов/месяц.
- 3) $ЗП_{сд.} = U_{мес i} * t_n * T_c = 170 * 350 = 59500$ руб./месяц.
- 4) $ЗП_{сд.-пр.} = ЗП_{сд.} + \text{Премия}$
- 5) $ЗП_{сд.} = (170 - 25 - 15) * 350 + 25 * 350 * 1,2 + 15 * 350 * 2 = 66500$ руб./месяц
 $\text{Премия} = (0,25 + 0,15) * (350 * 170 + 350 * 0,2 * 25) = 24500$ руб./месяц.

Задача 5

Определить заработную плату ремонтного рабочего при простой сдельной ЗП_{сд.} (по тарифу) и сдельно-премиальной ЗП_{сд.-пр.} (за фактически отработанное время с учетом премии) системах оплаты труда.

Часовая тарифная ставка сдельщика $T_c = 400$ руб. / ч.

За месяц отработано:

- в ночное время 15 часов;

- в выходные дни 10 часов.

Дополнительная оплата труда за работу в ночное время - 20 % от часовой тарифной ставки.

За работу в выходные дни - в двойном размере часовой тарифной ставки.

Премия рабочему начисляется по месячным результатам работы за фактически отработанное время с учетом доплат за работу в ночное время.

Премия за работу в выходные дни начисляется по одинарной тарифной ставке.

Размер премии:

за выполнение работ в установленные сроки - 30%;

за обеспечение надежной и безопасной работы энергетического оборудования - 20%.

Наименование работ	Норма времени на единицу работы $t_{н.}$ ч/ед.	Количество единиц работы $U_{мес i}$
1. Капитальный ремонт электродвигателя переменного	2,5	18
2. Капитальный ремонт электродвигателя постоянного тока	3,7	22
3. Монтаж соединителей свинцовых муфт на кабелях	4,2	8
4. Капитальный ремонт разъединителя	3,9	7