**Контрольная работа**

Суть контрольной работы состоит в том, чтобы, опираясь на базовые знания и компетенции суметь разобраться в хозяйственной ситуации, возникшей в организации НАО ЭПОС, и предложить способ отражения, связанных с ней хозяйственных операций в информационной системе бухгалтерского учета. В качестве таковой в рамках нашей дисциплины мы используем облачную версию программы «1С:Бухгалтерия8».

***Необходимо***

* Разобраться в полученном задании, понять суть хозяйственных операций.
* Выполнить задание в программе «1С: Бухгалтерия 8».
* Сформировать стандартные отчеты, поясняющие выполнение задания.

**Содержание отчета**

1. ***Введение***

Краткая характеристика полученного в рамках контрольной работы задания

1. ***Теоретическая часть***

Описание хозяйственной ситуации и ее отражение в системе бухгалтерского учета в соответствии с текущим законодательством

1. ***Практическая часть***

Описание выполнения задания (в виде набора проводок и «скриншотов» программы) для демонстрации отражения хозяйственной ситуации в информационной системе бухгалтерского учета

Пояснить выполнение задания отчетами:

1. Оборотно-сальдовая ведомость
2. Обротно-сальдовая ведомость по счету
3. Анализ субконто
4. Книга покупок
5. Книга продаж
6. и др.

***Задания для контрольной работы***

**Вариант 1 (2 чел.)**

НАО ЭПОС в сентябре 2021 приобретает у ООО "ЦентрМаш" вышивальную машину Janome Memory Craft 12 000 (1 шт.) по цене 240 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20% - 40 000 руб.). Доставка швейной машины осуществляется силами поставщика и составляет 1200 руб. (включая НДС 20%). Оборудование не требует монтажа.

*Выполнить следующие операции:*

* поступление основного средства
* учет доставки ОС в составе стоимости ОС
* принятие к учету ОС
* оплата поставщику
* принятие к вычету НДС
* сформировать отчеты: ОСВ за сентябрь, ОСВ по счету (01, 19 за сентябрь), Анализ субконто (виды субконто Контрагенты, Договоры), Книга покупок и др.

**Вариант 2 (2 чел.)**

НАО ЭПОС в сентябре 2021г. приобретает у ООО "КомпьютерТорг" комплектующие для ПК (системный блок, монитор, клавиатура, мышь) общей стоимостью 48 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20%). Все приспособления и принадлежности стандартной комплектации персонального компьютера (системный блок, монитор, клавиатура, мышь) собраны в единый комплекс представителем ООО "КомпьютерТорг" (стоимость работ 2400 руб. (включая 20% НДС)) и переданы в эксплуатацию в качестве ОС ПК.

*Выполнить следующие операции:*

* Учет поступления комплектующих частей для персонального компьютера
* Монтаж комплектующих ПК
* Учет работ по монтажу ПК
* Ввод персонального компьютера в эксплуатацию
* Оплата поставщику ООО "КомпьютерТорг" за оборудование и работы по монтажу ПК
* Принять НДС к вычету
* Сформировать отчеты: ОСВ за сентябрь, ОСВ по счету (01, 19), Анализ субконто (виды субконто Контрагенты, Договор), Книга покупок и др.

**Вариант 3 (2 чел.)**

НАО ЭПОС в сентябре 2021г. приобрела у ООО "Дельта" автомобильные шины Michelin в количестве 4 штук общей стоимостью 24 000,00 рублей (в т.ч. НДС 20% – 4 000,00 руб.). Для их установки на автомобиль (замены) организация воспользовалась услугами автосервиса, применяющего упрощенную систему налогообложения. Стоимость услуг автосервиса – 2 000,00 руб.

Согласно учетной политике:

* в бухгалтерском и в налоговом учете стоимость автомобильных шин, приобретенных отдельно от автомобиля, включается в расходы единовременно в момент первой установки на транспортное средство и не подлежит корректировке при сезонной смене и возврате на склад;
* в налоговом учете стоимость автомобильных шин, приобретенных отдельно от автомобиля, при списании их в производство учитывается в составе прочих расходов (расходов на содержание служебного транспорта).

Организация использует общую систему налогообложения (ОСН), применяет метод начисления и ПБУ 18/02.

*Выполнить следующие операции:*

* Поступление автомобильных шин на сч. 10.05
* Оплата поставщику шин
* Передача автомобильных шин в эксплуатацию на сч. 26 (Д26 К10.05)
* Услуги автосервиса по шиномонтажу Д26 К60
* Оплата услуг сервиса
* Сформировать отчеты: ОСВ (за сентябрь), ОСВ по счету (10.05), Анализ субконто (виды субконто Контрагенты, Договоры), Книга покупок и др.

**Вариант 4 (2 чел.)**

НАО ЭПОС в сентябре 2021г. приобретает кирпич (2 000 шт.) на общую сумму 240 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20% – 40 000,00 руб.) и обои (100 рулонов) на общую сумму 120 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20% – 20 000,00 руб.). Сумма доставки включена в стоимость товаров. Кирпич планируется продать оптовому покупателю, а обои предназначаются для розничной продажи. В дальнейшем было принято решение часть товаров (1 000 кирпичей и 50 рулонов обоев) использовать в ремонте офиса ООО "Торговый Дом". В связи с этим организация списывает указанные товары на общехозяйственные расходы.

*Выполнить следующие операции:*

* Учет поступления товаров на оптовый склад (Д41 К60)
* Установка розничных цен и настройка розничных складов (Раздел Склад, Установка цен номенклатуры)
* Перемещение обоев с оптового склада на розничный склад (док. Перемещение товаров)
* Списание кирпичей на ремонт офиса (док. Требование-накладная)
* Списание обоев на ремонт офиса (док. Требование-накладная)
* Сформировать отчеты: ОСВ за сентябрь, ОСВ по счету 41, Анализ субконто (виды субконто Контрагенты, Договоры), Книга покупок и др.

**Вариант 5 (2 чел.)**

Организация НАО "ЭПОС" в сентябре приобретает у поставщика ООО "Лабиринт" бумагу для офисной техники (200 упаковок по140 руб. каждая) на общую сумму 33 600,00 руб. (в т.ч. НДС 20% - 5600,00 руб.). Доставка канцтоваров осуществляется поставщиком, но за счет покупателя. Сумма доставки составляет 1 800,00 руб. (в т.ч. НДС 20% - 300,00 руб.). Доставка оформляется отдельными первичными документами. Стоимость доставки включается в фактическую стоимость материалов. Оплата производится на условиях предоплаты. 8.09.2021 10 упаковок бумаги передано в бухгалтерию.

*Выполнить следующие операции:*

* Предоплата поставщику (03.09.2021)

Д60.02 К51 – на полную сумму по договору

* Учет поступления канцтоваров (06.09.2021) (Д10.09 К60.01)
* Учет доставки канцтоваров Д10.01 К60.01
* Передача материалов в бухгалтерию (Д26 К10.09)
* Сформировать отчеты: ОСВ за сентябрь, ОСВ по счету 10, Анализ субконто (виды субконто Контрагенты, Договоры), Книга покупок и др.

**Вариант 6 (2 чел.)**

НАО ЭПОС заключил договор №Д-21 от 01.09.2021 с ООО «Коромысло» на поставку товаров.

ООО «Коромысло» выставило счет №10 от 05.09.2021:

Товар1 - 10 шт. по 1500 руб.

Товар2 - 15 шт. по 2500 руб.

Товар3 - 5 шт. по 5000 руб.

НДС 20% сверху.

Согласно договора 100 % предоплата.

*Выполнить следующие операции:*

1. Создать контрагента ООО «Коромысло» и договор с ним
2. Сформировать документ Счета от поставщиков
3. Перечислить предоплату ООО «Коромысло» на сумму 93000 руб. (включая 20% НДС 15500 руб.).
4. Оформить поступление товаров на склад организации.
5. Изменить цель назначения приобретенных товаров – принято решение весь товар3 перевести в состав производственных материалов (документ Перемещение товаров (раздел Склад))
6. Сформировать отчеты: ОСВ за сентябрь, ОСВ по счету (счета 10, 41), Анализ субконто (виды субконто Контрагенты, Договоры), Книга покупок и др.

**Вариант 7 (3 чел.)**

Организация НАО "ЭПОС" заключила с организацией ООО "Трэвел" договор на приобретение электронных авиабилетов и железнодорожных билетов для своих сотрудников. В октябре 2021 через ООО "Трэвел" организация приобрела два электронных авиабилета и два электронных железнодорожных билета для сотрудника, направляемого в командировку:

1. 05.10.2021 перечислена предоплата за билеты;
2. 06.10.20218 ООО "Трэвел" направило на электронную почту организации два электронных авиабилета по цене 6000 руб. (в т.ч. НДС 20% – 1000 руб.) за билет и два электронных железнодорожных билета по цене 3600 руб. (в т.ч. НДС 20% – 600 руб.) за билет; подписан акт об оказанных услугах и выставлен счет-фактура на сумму сервисного сбора в размере 1080 руб. (в т.ч. НДС 20% – 180 руб.).

Согласно учетной политике организации:

* электронные билеты учитываются на сч. 50.03 "Денежные документы";
* НДС с авансов к вычету не принимается;
* организация использует общую систему налогообложения (ОСН), применяет метод начисления и ПБУ 18/02.

По возвращении из командировки сотрудник предоставил авансовый отчет, к которому приложил две маршрут-квитанции и два посадочных талона по авиаперелету, а также два контрольных купона по железнодорожной перевозке. В маршрут-квитанциях и контрольном купоне НДС выделен отдельной строкой по ставке 20%.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Дата** | **Операция** | **Дт** | **Кт** | **Сумма** | **Документ 1С** |
| 1 | Перечислена предоплата посреднику | | | | | |
|  | 05.10.2021 | Перечислена предоплата посреднику ООО "Трэвел" за билеты | 76.05 | 51 | 19200 |  |
|  | 05.10.2021 | Перечислена предоплата посреднику ООО "Трэвел" за услуги по бронированию билетов | 60.02 | 51 | 1080 |  |
| 2 | Получены электронные билеты и учтены услуги посредника | | | | | |
|  | 06.10.2021 | Зачтен перечисленный за билеты аванс | 76.05 | 76.05 | 19200 | Поступление денежных документов |
|  | 06.10.2021 | Получены два электронных авиабилета | 50.03 | 76.05 | 12000 |
|  | 06.10.2021 | Получены два электронных железнодорожных билета | 50.03 | 76.05 | 7200 |
|  | 06.10.2021 | Зачтен перечисленный за услуги посредника аванс | 60.01 | 60.02 | 1080 | Поступление (акты, накладные) |
|  | 06.10.2021 | Включены в расходы услуги посредника | 25 | 60.01 | 900 |
|  | 06.10.2021 | Учтен НДС с услуг посредника | 19.04 | 60.01 | 180 |
|  | 06.10.2021 | Принят к вычету НДС по услугам посредника | 68.02 | 19.04 | 180 | Счет-фактура полученный |
| 3 | Распечатки электронных билетов переданы сотруднику (можно выбрать Крохина) | | | | | |
|  | 09.10.2021 | Распечатки маршрут-квитанции электронных авиабилетов переданы сотруднику | 71.01 | 50.03 | 12000 | Выдача денежных документов |
|  | 09.10.2021 | Распечатки контрольных купонов электронных железнодорожных билетов переданы сотруднику | 71.01 | 50.0 | 7200 |
| 4 | Принят к учету утвержденный авансовый отчет | | | | | |
|  | 20.10.2021 | Включена в расходы стоимость электронных авиабилетов | 25 | 71.01 | 10000 | Авансовый отчет  (закладка Прочие) |
|  | 20.10.2021 | Включена в расходы стоимость электронных железнодорожных билетов | 25 | 71.01 | 6000 |
|  | 20.10.2021 | Учтен НДС, выделенный в авиабилетах | 19.04 | 71.01 | 2000 |
|  | 20.10.2021 | Учтен НДС, выделенный в железнодорожных билетах | 19.04 | 71.01 | 1200 |
|  | 20.10.2021 | Принят к вычету входной НДС по авиабилетам | 68.02 | 19.04 | 2000 | Счет-фактура полученный |
|  | 20.10.2021 | Принят к вычету входной НДС по железнодорожным билетам | 68.02 | 19.04 | 1200 |

Сформировать отчеты: ОСВ за октябрь, ОСВ по счету (счета 71, 76), Анализ субконто (виды субконто Контрагенты, Договоры).

**Вариант 8 (3 чел.)**

**8.1** Из кассы организации НАО ЭПОС 05.11.21 выдано 5000 руб. подотчетному лицу Крохину Д.Ю. для оплаты услуг по переплету документов.

Авансовый отчет вместе с документами, подтверждающими расходы, был представлен в бухгалтерию и утвержден руководителем организации 07.11.2021. В этот же день неиспользованные денежные средства в размере 200,00 рублей были возвращены подотчетным лицом в кассу организации.

За оказанные услуги по переплету документов подотчетным лицом была оплачена сумма 4 800,00 руб. (в т.ч. НДС 20% – 800,00 руб.). Подтверждающие документы - акт об оказании услуг, счет-фактура.

Затраты на оплату услуг по переплету документов связаны с основной деятельностью организации и учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

*Выполнить следующие операции:*

1) Выдача денежных средств под отчет

05.11.2021 Выданы под отчет денежные средства Д71.01 К50.01 5000,00

2) Предоставление авансового отчета работником (док. Авансовый отчет)

07.11.2021 Отражены расходы на услуги по переплету документов Д26 К71.01 4 000,00

Д19.04 К71.01 800,00 Учтен входной НДС

Д68.02 К19.04 800,00 Принят к вычету входной НДС

3) Возврат неиспользованных средств в кассу организации

07.11.2021 Неиспользованные денежные средства возвращены в кассу организации Д50.01 К71.01

4) Сформировать отчеты: ОСВ за ноябрь, ОСВ по счету (счета 26, 71).

**8.2** НАО ЭПОС заключил с контрагентом ООО «Осень» договор №15 от 01.11.2021 на поставку материалов за наличный расчет.

Подотчетному лицу Крохину Д.Ю из кассы организации НАО ЭПОС выдано 10.11.2021 под отчет 6000 руб. на приобретение материалов.

Крохин Д.Ю. 12.11.2021 купил материалы у НПО «Боровик» и оприходовал их на склад материалов организации.

*Выполнить следующие операции:*

1. 10.11.2021 Крохину Д.Ю. выдано подотчет Д71 К50 6000 руб.
2. 12.11.2021 купленные материалы сланы на склад материалов организации (сопроводительные документы – накладная №78 от 12.11.21 и счет-фактура)

Материал1 10 шт. по 500 руб. = 5000 руб. НДС (20%) 1000 руб.

(документ Поступление (акты, накладные))

1. 12.11.2021 Крохин Д.Ю. сдал авансовый отчет в бухгалтерию организации (документ Авансовый отчет)
2. 15.11.2021 материалы (5 шт.) переданы в подразделение Администрация (Д26 К10)
3. Сформировать отчеты: ОСВ за ноябрь, ОСВ по счету (счета 26, 71)

**Вариант 9 (3 чел.)**

*Учет бланков трудовых книжек*

Работодатель при заключении трудового договора с будущим работником, который устраивается на работу впервые, обязан оформить ему трудовую книжку (ст. 65 ТК РФ). Трудовые книжки ведутся работодателем на каждого сотрудника, проработавшего у него свыше пяти дней, в течение всего срока действия трудового договора по основному месту работы (ст. 66 ТК РФ). При прекращении трудового договора работодатель обязан выдать трудовую книжку работнику на руки (ст. 84.1 ТК РФ). Правила ведения и хранения трудовых книжек утверждены постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 (далее – Правила).

Работодатель обязан постоянно иметь в наличии необходимое количество бланков трудовой книжки и вкладышей в нее (п. 44 Правил). Работодатель может приобретать бланки трудовой книжки и вкладышей в нее непосредственно у изготовителя продукции – АО "Гознак" или через официальных распространителей.

Оформить трудовую книжку сотруднику, принятому на работу впервые, работодатель должен в присутствии этого сотрудника не позднее недельного срока со дня приема на работу (п. 8 Правил). При выдаче (оформлении) работнику трудовой книжки (вкладыша в нее) работодатель взимает плату, размер которой определяется суммой расходов на ее приобретение (п. 47 Правил). Бланки трудовой книжки и вкладыша в нее хранятся в организации как бланки строгой отчетности (БСО) (п. 42 Правил).

**Бухгалтерский учет**

Порядок бухгалтерского учета бланков трудовых книжек и вкладышей нормативно не установлен и должен быть закреплен в учетной политике организации. На практике применяется несколько вариантов учета бланков трудовых книжек и вкладышей:

* стоимость приобретенных бланков относится на прочие расходы (счет 91.02 "Прочие расходы) (письмо Минфина РФ от 29.01.2008 № 07-05-06/18 раздел "Признание аудируемым лицом расходов на приобретение трудовых книжек").
* приобретенные бланки учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы";
* приобретенные бланки учитываются в составе товаров на счете 41 "Товары".

Поскольку бланки трудовых книжек должны храниться в организации как бланки строгой отчетности (БСО), их количество и стоимость до момента оформления работнику отражаются на забалансовом счете 006 "Бланки строгой отчетности" (независимо от используемого варианта учета).

Плата, взимаемая с работника за выдачу (оформление) трудовой книжки (вкладыша), включается в состав прочих доходов организации на дату возникновения у работника обязательства по оплате (п. 7, п. 16 ПБУ 9/99). На эту же дату стоимость бланка трудовой книжки (вкладыша) включается в прочие расходы, если в соответствии с учетной политикой организации бланки трудовых книжек (вкладышей) учитываются как МПЗ (в составе материалов) и их стоимость не была учтена в расходах ранее (п. 11, п. 16 ПБУ 10/99). Если для учета бланков трудовых книжек (вкладышей) организация использует счет 41 "Товары", то доходы и расходы от операций по их учету отражают в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности.

**Документальное оформление**

Согласно постановлению Минтруда России от 10.10.2003 № 69 (ред. от 31.10.2016) "Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек" с целью учета трудовых книжек, а также бланков трудовой книжки и вкладыша в нее у работодателей ведутся:

* приходно-расходная книга по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее;
* книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них.

**В программе "1С:Бухгалтерия 8"** поступление бланков трудовых книжек оформляется документом "Поступление (акт, накладная)", а ее выдача (оформление) работнику – документом "Реализация (акт, накладная). Отражение трудовой книжки (как БСО) на забалансовом счете выполняется документом "Операция".

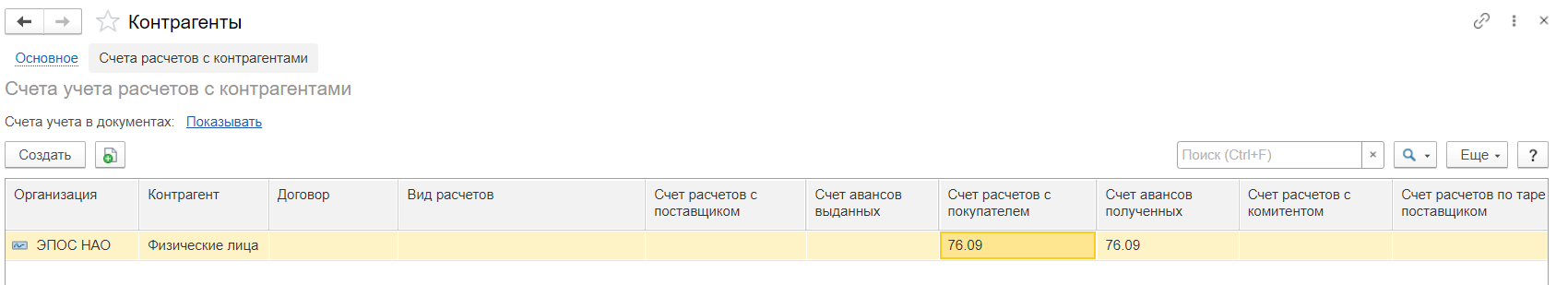
***Задача.*** НАО ЭПОС 01.10.2021 приобрело у официального распространителя бланков трудовых книжек (ТК) и вкладышей к ним ООО "СпецБланк" 10 шт. бланков на общую сумму 2 400,00 руб. (в т.ч. НДС 20% – 400,00 руб.). 22.10.2021 сотруднику НАО ЭПОС, впервые устроившегося на работу, оформили трудовую книжку.

В соответствии с учетной политикой организации приобретенные бланки трудовых книжек учитываются на счете 10 "Материалы". Одновременно их учет организован на забалансовом счете 006 в качестве БСО (бланки строгой отчетности).

На основании заявления сотрудника от 22.10.2021 стоимость бланка трудовой книжки с учетом НДС (240,00 руб.) оплачивается ею наличными.

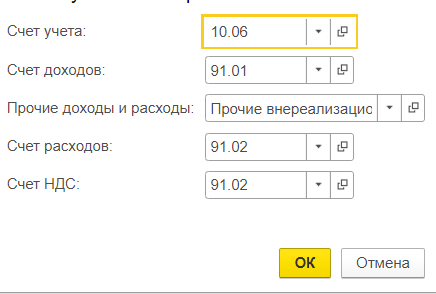
*Выполнить следующие операции:*

1. В справочнике Контрагенты по группе Физические лица настроить Счета расчетов с контрагентами:



1. Приобретение 10 шт. бланков трудовых книжек на сумму 2400 (включая НДС) (Д10.06 К60.01)
2. Учет трудовых книжек на забалансовом счете Дт 006. Документ Операция, введенная вручную
3. Оплата за трудовые книжки поставщику
4. Оформление трудовой книжки работнику (Д76.09 К10.06). Документ Реализация (акт, накладная). На основании документа Реализация (акт, накладная) создать документ Счет-фактуру выданный

В табличной части документа Реализация счета учета:



1. Списание трудовой книжки с забалансового счета Кт 006. Документ Операция, введенная вручную
2. Перенос задолженности работника за оформление трудовой книжки. Документ Операция, введенная вручную Д73.03 К76.09 на сумму 240 руб. (стоимость ТК с НДС)
3. Оплата стоимости ТК сотрудником. Документ Поступление наличных (Прочий приход) Д50 К73.03
4. Сформировать отчеты: ОСВ за октябрь, ОСВ по счету (10.06, 73.03, 60), Анализ субконто (виды субконто Контрагенты, Договор), Книга покупок.

**Вариант 10 (2 чел.)**

*Дивиденды учредителям*

Часть чистой прибыли организации, распределенная между её акционерами (участниками) пропорционально их акциям (долям) в уставном (складочном) капитале организации, в соответствии с решением общего собрания акционеров (участников) признается выплатой дивидендов.

Порядок выплаты и распределения дивидендов между акционерами (участниками) регулируется ст. 42 - 43 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" и ст. 28 - 29 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Для целей налогообложения дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения, пропорционально принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) в уставном (складочном) капитале организации, а также любые доходы, полученные из источников за пределами РФ, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательством иностранных государств (п. 1 ст. 43 НК РФ).

**Бухгалтерский учет**

Объявление решения о распределении между акционерами (участниками) части чистой прибыли по результатам деятельности организации за отчетный год признается событием после отчетной даты (п. 3 ПБУ 7/98). Факт события после отчетной даты раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, при этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся (п. 10 ПБУ 7/98).

Начисление дивидендов отражается в бухгалтерском учете на дату принятия соответствующего решения (абз. 4 п. 10 ПБУ 7/98). Сумма распределенной прибыли не признается расходом организации, а отражается в бухгалтерском балансе как уменьшение капитала (нераспределенной прибыли).

На счетах бухгалтерского учета операции по начислению и выплате дивидендов отражаются следующими записями (Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н):

* по кредиту счета 75.02 "Расчеты по выплате доходов" в корреспонденции со счетом 84.01 "Прибыль, подлежащая распределению" на сумму дивидендов, подлежащих выплате акционеру (участнику) общества, на дату принятия решения общего собрания акционеров (участников) о выплате дивидендов;
* по дебету счета 75.02 "Расчеты по выплате доходов" в корреспонденции со счетом 68.34 "Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента" на сумму подлежащего удержанию налога на прибыль;
* по кредиту счета 51 "Расчетные счета" в корреспонденции со счетом 75.02 "Расчеты по выплате доходов" на сумму выплаты дивидендов.

**В программе "1С:Бухгалтерия 8" (ред. 3)** для начисления дивидендов российским юридическим лицам используется документ "Начисление дивидендов". Налог на прибыль с дивидендов рассчитываются автоматически. Для дивидендов, облагаемых по ставке 0%, сумму налога в документе можно обнулить. На основании документа "Начисление дивидендов" можно создать документы на выплату. При выплате дивидендов следует обязательно указывать документ-основание, которым они были начислены, для корректного отражения в декларации по налогу на прибыль.

***Задача.*** Общим собранием участников НАО ЭПОС было принято решение распределить полученную за 9 месяцев 2021г. прибыль в размере 380 000,00 руб. между участниками – юридическими лицами следующим образом:

* КБ "Топ-Инвест" – 142 500,00 руб. (владеет 37,5% доли уставного капитала общества, расчет: 380 000,00 руб. \* 37,5% = 142 500,00 руб.);
* НПО "Боровик" – 102 600,00 руб. (владеет 27% доли уставного капитала общества, расчет: 380 000,00 руб. \* 27% = 102 600,00 руб.).

Дивиденды выплачены 21.03.2021.

НАО ЭПОС, являясь налоговым агентом, исчислил и удержал сумму налога на прибыль с доходов в виде дивидендов юридическим лицам в размере 13%.

*Выполнить следующие операции:*

1. Начисление дивидендов участникам – юридическим лицам 10.10.2021 (док. Начисление дивидендов (раздел Зарплата и кадры))
2. Выплата дивидендов участникам – юридическим лицам 15.10.2021
3. Сформировать отчеты: ОСВ за октябрь, ОСВ по счету (75, 51)

**Вариант 11 (2 чел.)**

*Авансовый отчет по командировке*

При направлении сотрудника в командировку по России ему могут быть выданы деньги для оплаты проезда, проживания и иных командировочных расходов (подотчетные суммы).

Выдача наличных денежных средств под отчет работнику производиться на основании распорядительного документа организации, индивидуального предпринимателя либо по письменному заявлению подотчетного лица в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и сроке, на который они выдаются, подпись руководителя и дату. (пп. 6.3 п. 6 Указания о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утв. Банком России 11.03.2014 № 3210-У).

По возвращении из командировки работник обязан в течение трех рабочих дней отчитаться по командировочным расходам. К авансовому отчету прилагаются следующие документы: документы о найме жилого помещения, документы, подтверждающие фактические расходы по проезду (включая страховой взнос на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте, оплату услуг по оформлению проездных документов и предоставлению в поездах постельных принадлежностей), а также иные расходы, связанные с командировкой.

**Бухгалтерский учет**

В целях бухгалтерского учета командировочные расходы, связанные с производством и реализацией продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99) при выполнении условий, предусмотренных п. 16 ПБУ 10/99. Этот расход признается на дату утверждения авансового отчета. До утверждения отчета выданные работнику суммы учитываются в составе дебиторской задолженности подотчетного лица (п. 3, 16 ПБУ 10/99).

***Задача.*** Сотрудник НАО ЭПОС Николаев В.А. направлен в командировку в г. Санкт-Петербург с 6 по 8 сентября 2021 г. (на 3 дня). Размер суточных согласно положению организации о командировках составляет 700 руб. Из кассы подотчетному лицу выданы денежные средства на командировочные расходы в размере 12 000 руб., 7 сентября 2021 г. бухгалтерия дополнительно перечислила на личный счет сотрудника 6 000 руб. По возвращению из командировки подотчетное лицо представляет авансовый отчет.

*Выполнить следующие операции:*

1. Выдан аванс подотчетному лицу на командировочные расходы 05.09.2021 (док. Выдача наличных)
2. Выдан второй аванс подотчетному лицу на командировочные расходы 07.09.2021 (док. Списание с расчетного счета)
3. Предоставление отчета подотчетным лицом 09.09.2021 (док. Авансовый отчет): суточные, проезд, гостиница (суммы придумать) Д26 К71
4. Возврат неиспользованных средств
5. Сформировать отчеты: ОСВ за сентябрь, ОСВ по счету (71, 50, 51, 26)