

ОФОРМЛЕННЯ ЖУРНАЛУ ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ З ОБЛІКУ ПІДЗВІТНИХ СУМ

Завдання 1.

20.05.20xx р. працівникові підприємства були видані під звіт кошти на придбання ТМЦ у сумі 9 500 грн. Працівник (адміністрація) 21.05.20xx р. подав Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, і підтвердні документи (корінець до прибутково-касового ордера, видаткова та податкова накладні) на суму купівлі 8 400 грн. (у т. ч. ПДВ – 1 400 грн.). Залишок у сумі 1 100 грн. працівником був повернений 29.05.20xx р. (грн.)

№ з/п	Зміст операції	Дт	Кт	Сума, грн.
1.	Видано кошти під звіт			
2.	Затверджено звіт про використання підзвітних коштів			
3.	Відображено податковий кредит із ПДВ			
4.	Нараховано суму ПДФО на несвоєчасно неповернену суму підзвітних коштів (1100*1,17647*18%)			
5.	Утримано військовий збір (1100*1,5%)			
6.	Повернено працівником залишок підзвітних коштів			
7.	Перераховано до бюджету суми ПДФО і військового збору			

Приклад 2. Адміністративному працівнику підприємства видано аванс на відрядження з м. Харкова до м. Одеси в сумі 5300,00 грн. Строк відрядження відповідно до наказу керівника — 7 днів. Згідно з Положенням про службові відрядження, що діє на підприємстві, та наказом керівника добові при відрядженнях у межах України встановлені в розмірі 300,00 грн. на день.

Після повернення з відрядження працівник склав Звіт і надав документи, що підтверджують понесені ним у відрядженні витрати:

— залізничні квитки до місця відрядження і назад на загальну суму 620,34 грн. (ПДВ — 103,26 грн.);

— рахунок готелю із зазначенням індивідуального податкового номера платника ПДВ і касовий чек на оплату послуг проживання в сумі 2400,00 грн. (у тому числі ПДВ — 400,00 грн.).

На підставі наказу про відрядження і Положення про службові відрядження добові витрати відшкодовуються в розмірі 2100,00 грн. (7 дн. x 300,00 грн.).

Загальна сума витрат на відрядження склала 5120,34 грн. Звіт поданий своєчасно і затверджений у повній сумі. У день подання Звіту суму невикористаного авансу працівник повернув до каси підприємства.

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
		Дт	Кт	
1	Видано працівнику аванс на відрядження			
2	Затверджено Звіт і включено до витрат:			
	— добові			
	— вартість проїзду			
	— вартість проживання			
3	Відображено податковий кредит з ПДВ, сплаченого у складі вартості:			
	— проїзду			
	— проживання			
4	Повернено працівником до каси залишок невикористаного авансу (5300,00 грн. - 5120,34 грн.)			
5	Списано витрати на відрядження на фінансовий результат			