**ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З ПІДЗВІТИМИ ОСОБАМИ**

***Завдання 1.***Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

За розпорядженням керівника ПАТ «Десна» підзвітній особі Василенку В.О. 18.02 ц.р. видано під звіт з каси на закупівлю будівельних матеріалів в сумі 5000 грн.. 19.02 ц.р. Василенко В.О. подав Звіт про використання коштів на суму 4700 грн., а 07.03 повернув невикористані підзвітні суми до каси підприємства.

***Завдання 2.***Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи; визначити суму понесених працівником витрат у відрядженні, яка буде йому відшкодовуватися підприємством.

Головного бухгалтера Корнійчук В.М. (ідентифікаційний код 2314568789) ТзОВ «Ковчег» (м. Житомир) за наказом директора відряджено до м. Києва з метою укладання договору на поставку комп’ютерів «Pentium-PRO». Термін перебування у відрядженні згідно наказу керівника – з 15.02 до 20.02 ц.р. Аванс видано в сумі 3500 грн. Після повернення з відрядження на 3-й робочий день були пред’явлені наступні документи:

* Звіт про використання коштів з відмітками: вибув з Житомира – 15.02 ц.р., прибув до Житомира – 20.02 ц.р.;
* квитки на проїзд автобусом до м. Києва і назад – по 250 грн.;
* рахунок костелу за проживання з 15.02 по 19.02 ц.р. – на загальну суму 2580 грн., в т.ч. за користування праскою – 50 грн., холодильником – 70 грн.

На підприємстві згідно наказу керівника норма добових становить 550 грн.

***Завдання 3.***Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.

За наказом керівника ТзОВ «Шапіто» дресирувальник зоопарку відряджений до м. Харкова 11.09 ц.р. о 23 год. 40 хв. для перевезення левеняти африканського до цирку. При виїзді йому було видано аванс в сумі 6400 грн.

Працівник повернувся до Києва 14.09 ц.р. До бухгалтерії надав рахунок на проживання у готелі в м. Харкові з 12.09 по 13.09 ц.р. на суму 1060 грн.; чек на придбані продукти для левеняти на суму 490 грн.; квитки на проїзд потягом на суму 1900 грн.; квитки багажного відсіка для перевезення левеняти – 600 грн.

На підприємстві згідно наказу керівника норма добових становить 500 грн. Залишок невикористаних підзвітних сум працівник повернув в касу 18.09 ц.р.

***Завдання 4. Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.***

04.02 ц.р. продавець магазину був відряджений до м. Києва для придбання партії товару. Йому видано аванс у сумі 7000 грн.

Після повернення з відрядження 06.02 ц.р. продавець здав товар на склад магазину та подав Звіт до бухгалтерії, до якого прикріпив: квитки на проїзд – по 300 грн. (до Києва і назад), рахунок АТП за перевезення товару – 280 грн., крім того ПДВ, накладна на товари – 4200 грн., в т.ч. ПДВ, рахунок ресторану на 500 грн., рахунок за послуги таксі – 200 грн.

На підприємстві згідно наказу керівника норма добових становить 550 грн. Залишок невикористаних коштів працівник не повернув, у зв’язку з чим було утримано із його заробітної плати.

***Завдання 5.*****Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи.**

Менеджера зі збуту направлено у відрядження до Польщі для налагодження партнерських відносин. 18.02.2019 р. йому видано аванс в сумі 1600 грн. та 300 євро (курс євро склав 40,864 грн. за євро).

Із Києва працівник вилетів 19.02 ц.р. та повернувся на наступний день. 25.02 ц.р. до бухгалтерії подано Звіт про використання коштів з наступними документами:

1. квитанції щодо оплати вартості оформлення закордонного паспорту на суму 800 грн.;
2. квитанцію на оплату страховки в сумі 250 грн.;
3. квитки на автобус з Житомира до Києва та назад – по 250 грн. за квиток;
4. авіаквитки з Києва до Вроцлава – 60 євро, з Вроцлава до Києва – 58 євро;
5. рахунок готелю – по 32 євро за добу (проживав 2 доби).

На підприємстві згідно наказу керівника норма добових за кордон становить 55 євро. Залишок невикористаних коштів повернуто до каси підприємства.

**ДОМАШНЄ ЗАВДАННЯ**

**Відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку, вказати первинні документи; визначити розмір витрат у відрядженні, яка буде йому відшкодовуватися підприємством.**

Головному інженеру Мельничук Р.В. (ідентифікаційний код 1214361786) ТОВ «Азов» 18.10 ц.р. видано аванс на відрядження в сумі 4000 грн. Мета відрядження – участь в курсах підвищення кваліфікації у м. Вінниця. Термін перебування у відрядженні – з 19.10 по 22.10 ц.р. Повернувшись з відрядження, до бухгалтерії подано наступні документи:

1. квиток на проїзд Житомир – Вінниця вартістю 235 грн.; квиток на проїзд Вінниця – Житомир – 233 грн.;
2. рахунок готелю за проживання з 19.10 по 21.10 ц.р. на загальну суму 2250 грн., в т.ч. за користування холодильником – 100 грн., телевізором – 100 грн.;
3. рахунок на оплату телефонних розмов – 55 грн.;
4. накладну магазину та товарний чек, що підтверджують придбання працівником технічних довідників на суму 360 грн., в т.ч. ПДВ.

На підприємстві згідно наказу керівника норма добових становить 500 грн.