**У ВПРАВАХ 7.1-7.21 НЕОБХІДНО:**

* ***скласти кошторис-розрахунок щодо видачі авансу на закордонне відрядження;***
* ***скласти журнал реєстрації господарських операцій з відображенням операцій на рахунках бухгалтерського обліку та зазначенням необхідних сум***

**Вправа 7.1**

ПАТ «Соняшник» відрядило головного агронома у відрядження до м. Варшава, Польща на 5 днів: з 01.06 по 05.06 ц.р.

29.05 ц.р. було придбано іноземну валюту і видано цього ж дня аванс готівкою у сумі 2300 євро.

**Вправа 7.2**

4 червня ц.р. було підписано наказ на відрядження начальника відділу збуту Бурлаченка М.М. до м. Любляна, Словенія, з метою участі в міжнародному семінарі з питань вдосконалення ведення бухгалтерського обліку на період з 05 по 10 червня ц.р.

З цією метою Бурлаченку М.М. 04 червня ц.р. було видано корпоративну пластикову карту, на рахунку якої знаходилось 15500 грн.

**Вправа 7.3**

10 травня ц.р. було підписано наказ на відрядження начальника технологічного відділу Швець А.П. до м. Вільнюс, Литва, з метою укладання контракту з іноземним постачальником на період з 15 по 18 травня ц.р.

З цією метою Швець А. П. 14 травня ц.р. було видано корпоративну пластикову карту, на рахунку якої знаходилось 1000 євро.

**Вправа 7.4**

02.06. ц.р. менеджеру зі збуту ТОВ «Смішинка» Романович А.О. видано аванс на службове відрядження за кордон у розмірі 1200 дол. США. Місце відрядження – Нью-Йорк (США). Тривалість відрядження – 15 днів (виїзд з Києва – 05.06 ц.р., повернення до Києва – 19.06 ц.р.)

Після повернення з відрядження менеджер зі збуту ТОВ «Смішинка» Романович А.О. подав звіт із підтверджуючими документами, згідно з якими його фактичні витрати дорівнюють сумі виданого авансу, тобто 1200 дол. США.

**Вправа 7.5**

02 червня ц.р. було підписано наказ на відрядження начальника відділу збуту Бурлаченка М.М. до м. Любляна, Словенія, з метою участі в міжнародному семінарі з питань вдосконалення ведення бухгалтерського обліку на період з 05 по 10 червня ц.р.

02.06 ц.р. йому видали КПК з сумою на рахунку 50000 грн.

У Словенії він зняв готівку 03 червня на загальну суму 1200 дол. Комісія банку згідно виписки – 20 грн.

**Вправа 7.6**

10 травня ц.р. було підписано наказ на відрядження начальника технологічного відділу Швець А.П. до м. Вільнюс, Литва, з метою укладання контракту з іноземним постачальником на період з 15 по 18 травня ц.р. Йому видали КПК з сумою на рахунку 30000 грн.

У Литві він зняв готівку 12 травня на загальну суму 600 дол. Комісія банку згідно виписки – 20 грн.

**Вправа 7.7**

Начальник технологічного відділу Швець А.П. 11.05 ц.р. отримав аванс на відрядження в розмірі 1000 євро (відповідно до наказу відрядження заплановане на період з 12.05 по 15.05).

16 травня ц.р. працівник подав до бухгалтерії звіт, до якого були додані такі документи:

* копія закордонного паспорта з відмітками про проходження прикордонного контролю 12.05 і 14.05;
* 2 квитки вартістю 200 євро кожний;
* рахунок за проживання в готелі на суму 440 євро;

**Вправа 7.8**

5 березня ц.р. було підписано наказ про відрядження працівника адміністрації Гана А.В. до США з метою підписання експортного контракту. Йому видали КПК з сумою на рахунку 70000 грн.

У США 7 березня він зняв готівку на суму 2000 дол. Комісія банку згідно виписки – 30 грн.

**Вправа 7.9**

Строк відрядження маркетолога – з 19-го по 25-те серпня ц.р. Вартість квитків – 800 грн., орієнтовна вартість проживання – 550 євро.

Після повернення з відрядження поданий звіт, до якого додаються наступні документи:

* копія закордонного паспорту з відмітками митниці про перетин кордону 20-го серпня та 25-го серпня;
* квитки Житомир-Мюнхен – 800 грн., в тому числі ПДВ;
* квитки Мюнхен-Житомир – 200 євро;
* рахунок за проживання в готелі – 600 євро, з них: за наймання номера – 550 євро; за побутові послуги – 50 євро;
* квитки на проїзд за місцем відрядження – 92 євро;
* рахунок за телефон – 52 євро.

Розрахунки з працівником проведено у встановлені терміни.

**Вправа 7.10**

07.09.ц.р технологу ТзОВ «Амур» Недільській Т.В. видано аванс на службове відрядження за кордон у розмірі 1000 євро. Мета відрядження: переговори щодо експорту послуг на більш вигідних умовах в м. Париж (Франція)

Тривалість відрядження −4 дні. Виїзд з м. Києва 09.09 ц.р, повернення до м Києва −12.09 ц.р.

15.09 ц.р. Недільська Т.В. надала в бухгалтерію звіт, до якого були додані всі необхідні підтверджуючі документи.

а) аванс витрачено частково - на суму 900 євро.

б) аванс на відрядження використано повністю в сумі 1000 євро

в) витрати на відрядження перевищили суму виданого авансу і склали 1020 євро.

Розрахунки з працівником у кожному випадку проведено у встановлені терміни.

**Вправа 7.11**

10 липня ц.р. підписано Наказ на відрядження менеджера відділу маркетингу до м. Дортмунд, Німеччина, з метою підписання контракту на збут продукції на період з 15 по 18 липня ц.р. Наказом передбачено відшкодування добових по Україні в розмірі 300 грн., за кордон – 1700 грн. Працівнику 14 липня видано аванс в готівковій формі в іноземній валюті – 3000 євро.

Після повернення з відрядження працівник до Звіту про витрачання коштів, виданих на відрядження або під звіт від 20 липня ц.р. додав наступні документи: копію сторінок закордонного паспорту з відмітками митниці про перетин кордону 16 та 18 липня ц.р.; квитки Житомир-Київ – 80 грн., Київ-Житомир – 80 грн.; авіаквитки Київ-Дортмунд-Київ – 500 євро; квитки на проїзд за місцем відрядження – 155 євро, рахунок за проживання в готелі – 1025 євро.

Розрахунки з працівником проведено у встановлені терміни.

**Вправа 7.12**

10 липня ц.р. підписано Наказ на відрядження головного бухгалтера до м. Відня з метою участі в переговорах на період з 15 по 20 липня ц.р. Наказом передбачено відшкодування добових по Україні в розмірі 200 грн., за кордон – 1800 грн.

Працівнику 13 липня видано аванс в іноземній валюті – 2500 євро.

Після повернення з відрядження підзвітною особою до Звіту про витрачання коштів, виданих на відрядження або під звіт від 23 липня ц.р. додано наступні документи: копію сторінок закордонного паспорту з відмітками митниці про перетин кордону 16 та 19 липня ц.р.; квитки Житомир-Львів-Житомир – 150 грн.; квитки Львів-Відень – 760 грн.; авіаквитки Відень-Львів – 550 євро; квитки на проїзд за місцем відрядження – 75 євро, рахунок за проживання в готелі – 2400 євро, в тому числі за телефонні розмови – 35 євро (пов’язані з виконанням службових завдань).

Розрахунки з працівником проведено у встановлені терміни.

**Вправа 7.13**

10 квітня ц.р. підписано Наказ на відрядження менеджера відділу маркетингу до м. Дортмунд, Німеччина, з метою підписання контракту на збут продукції на період з 15 по 18 квітня ц.р. Наказом передбачено відшкодування добових по Україні в розмірі 100 грн., за кордон – 700 грн. Працівнику 14 квітня видано аванс в готівковій формі в іноземній валюті – 1000 євро.

Після повернення з відрядження працівник до Звіту про витрачання коштів, виданих на відрядження або під звіт від 20 квітня ц.р. додав наступні документи: копію сторінок закордонного паспорту з відмітками митниці про перетин кордону 16 та 18 квітня ц.р.; квитки Житомир-Київ – 50 грн., Київ-Житомир – 50 грн.; авіаквитки Київ-Дортмунд-Київ – 400 євро; квитки на проїзд за місцем відрядження – 25 євро, рахунок за проживання в готелі – 125 євро.

Розрахунки з працівником проведено у встановлені терміни.

**Вправа 7.14**

5 травня ц.р. було підписано наказ про відрядження начальника відділу збуту Пінчука П.К. до Чехії з метою підписання експортного контракту. Йому видали КПК, рахунок в гривні на суму 50000 грн.

У Чехії він зняв готівку 6 травня на загальну суму 1000 євро. Комісія банку згідно виписки – 20 грн.

**Вправа 7.15**

Підприємство ПрАТ «Зоря» відрядило головного інженера до Іспанії в м. Мадрид на 6 днів з 12 по 17 квітня 2010 р.

09.04.ц.р. було придбано валюту і видано цього дня аванс в сумі 3300 євро. Добові працівнику виплачуватимуть в розмірі, передбаченому ПКУ. Під час відрядження працівник витратив гроші на:

- авіаквитки Київ – Мадрид – Київ - 250 євро;

- проживання в готелі: 5 днів по 500 євро;

Працівник вчасно повернувся з відрядження, звіт склав 20 квітня.

Розрахунки з працівником проведено у встановлені терміни.

**Вправа 7.16**

08.05 ц.р. менеджеру ТзОВ «Полісся» було видано аванс в сумі 2760 дол. США з урахуванням того, що Наказом керівника ТзОВ «Полісся» передбачено відшкодування добових по Україні в розмірі 100 грн., за кордон – 700 грн.

Виїхав менеджер з Києва 9-го травня, прибув до Києва 19-го травня. 21.05 ц.р. менеджер надав зі звітом про використання грошових коштів, наданих на відрядження або під звіт, наступні документи: квитки на проїзд вартістю 700 дол. США; рахунок за проживання в готелі – 1500 дол. США; копію сторінок закордонного паспорту з відмітками в закордонному паспорті – про перетин кордону з України в Польщу – 10-го травня, про перетин кордону з Польщі до України – 19-го травня.

Розрахунки з працівником проведено у встановлені терміни.

**Вправа 7.17**

7 травня ц.р. підписано Наказ на відрядження головного бухгалтера до м. Варшави з метою участі в переговорах на період з 9 по 19 травня ц.р. Наказом передбачено відшкодування добових по Україні в розмірі 100 грн., за кордон – 800 грн. Працівнику 8 травня видано аванс в іноземній валюті – 2000 дол. США.

Менеджер ТзОВ «Полісся» 19.05 ц.р. прибув з відрядження та 21.05 ц.р. надав зі звітом про використання грошових коштів, наданих на відрядження або під звіт, наступні документи: квитки на проїзд вартістю 700 дол. США; рахунок за проживання в готелі – 1500 дол. США.

Виїхав менеджер з Києва 9-го травня, прибув до Києва 19-го травня. Відмітки в закордонному паспорті – про перетин кордону з України в Польщу – 10-го травня, про перетин кордону з Польщі до України – 19-го травня.

Розрахунки з працівником проведено у встановлені терміни.

**Вправа 7.18**

7 травня ц.р. підписано Наказ на відрядження начальника виробничого цеху до м. Варшава з метою участі в міжнародній виставці на період з 9 по 19 травня ц.р. Наказом передбачено відшкодування добових по Україні в розмірі 50 грн., за кордон – 500 грн. Працівнику 8 травня видано аванс в іноземній валюті – 3000 дол. США.

Менеджер ТзОВ «Полісся» 19.05 ц.р. прибув з відрядження та 21.05 ц.р. надав зі звітом про використання грошових коштів, наданих на відрядження або під звіт, наступні документи: квитки на проїзд вартістю 700 дол. США; рахунок за проживання в готелі – 1500 дол. США.

Виїхав менеджер з Києва 9-го травня, прибув до Києва 19-го травня. Відмітки в закордонному паспорті – про перетин кордону з України в Польщу – 10-го травня, про перетин кордону з Польщі до України – 19-го травня.

Розрахунки з працівником проведено у встановлені терміни.

**Вправа 7.19**

02 вересня ц.р. було підписано наказ на відрядження начальника відділу збуту Криниці К.І. до м. Краків, Польща, з метою участі в міжнародній виставці на період з 10 по 15 вересня ц.р.

З цією метою Криниці К.І. 09 вересня ц.р. було видано корпоративну пластикову карту, на рахунку якої знаходилось 20000 грн.

Після повернення з відрядження Криниця К.І. разом зі звітом про витрачання коштів, виданих на відрядження або під звіт від 16 вересня ц.р., подав наступні документи:

* копію сторінок закордонного паспорту з відмітками про перетин кордону 11 та 15 вересня ц.р.;
* квитанцію банкомату про зняття коштів в сумі 1000 грн. від 09 вересня ц.р. (комісія відсутня);
* квитанцію банкомату про зняття коштів в сумі 100 євро від 11 вересня ц.р. (внутрішньосистемний курс обміну відповідає курсу ВРУ, комісія банку – 0, 1%);
* рахунок готелю з квитанцією про оплату через термінал на суму 720 євро від 11 вересня ц.р. (внутрішньосистемний курс обміну відповідає курсу ВРУ);
* квитки Житомир-Краків на 10 вересня ц.р. вартістю 500 грн. та Краків-Житомир вартістю 500 грн. на 14 вересня ц.р.

Розрахунки з працівником проведено у встановлені терміни.

**Вправа 7.20**

Строк відрядження директора – з 9-го по 15-те серпня ц.р. Вартість квитків – 1800 грн., орієнтовна вартість проживання – 750 євро. Кошти, видані під звіт, були придбані на ВРУ 05.08 ц.р. та видані готівкою в цей же день.

Після повернення з відрядження 17,08 ц.р. поданий звіт, до якого додані наступні документи:

* копія закордонного паспорту з відмітками митниці про перетин кордону 10-го серпня та 15-го серпня;
* квитки Житомир-Мюнхен – 1800 грн., в тому числі ПДВ;
* квитки Мюнхен-Житомир – 300 євро;
* рахунок за проживання в готелі – 700 євро, з них: за наймання номера – 680 євро; за побутові послуги – 20 євро;
* квитки на проїзд за місцем відрядження – 102 євро;
* рахунок за телефон – 52 євро.

Розрахунки з працівником проведено у встановлені терміни.

**Вправа 7.21**

Заповнити лист Касової книги за наступних умов.

Відповідно до записів в Касові книзі, відкритій для відображення операцій в іноземній валюті (євро) за 05 квітня ц.р., залишку коштів на початок дня немає.

Протягом 05 квітня ц.р. отримано готівку з банку для видачі авансу на закордонне відрядження – 1700 євро (ПКО № 1), видано аванс працівникам Петрову П.В. у сумі 1000 євро (ВКО № 1) та Іванову І.В. – у сумі 700 євро (ВКО № 2).

Того ж дня підзвітна особа – працівник Шпак Ш.К. разом з авансовим звітом повернув до каси невикористану у закордонному відрядженні суму виданого авансу – 30 євро (ПКО № 2).

Залишок валютної готівки здано до обслуговуючого банку в повному обсязі (ВКО № 3).