

УДК 657.6

Латыпова Карина Алмазовна

студент
Уфимский университет науки и технологий
Стерлитамак, Россия
karinastr19@icloud.com

Karina A. Latypova

student
Ufa University of Science and Technology
Sterlitamak, Russia

**АУДИТ РАСЧЕТОВ С
ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ¹**

**AUDIT OF SETTLEMENTS WITH
ACCOUNTABLE PERSONS**

Аннотация

Правильный и своевременный аудит расчетов с подотчетными лицами позволит предприятиям избежать ошибок и нарушений при расчете фактической себестоимости продукции, материальных ресурсов, начислении налогов, что в итоге оказывает влияние на финансовый результат.

Ключевые слова:

аудит расчетов, подотчетные лица, контроль расчетов

Abstract

A correct and timely audit of settlements with accountable persons will allow enterprises to avoid mistakes and violations in calculating the actual cost of production, material resources, and taxes, which ultimately affects the financial result.

Keywords:

audit of settlements, accountable persons, control of settlements

В расчетах с работниками организации, выступающими в качестве подотчетных лиц, характерны следующие аспекты: им выплачиваются незначительные суммы денежных средств для выполнения ими определенной функции – приобретение товаров или услуг для организации; малая вероятность перевода денежных средств в безналичной форме, то есть выдача в подотчет осуществляется преимущественно из кассы организации. Каждая из совершаемых с подотчетниками операция ограничивается во времени, в финансовых средствах, а также перечне объектов, приобретаемых на выданные денежные средства.

Система законодательного и нормативного регулирования операций с подотчетными субъектами, а также их процесс контроля аудиторской проверкой, представлена в Российской Федерации четырьмя уровнями. На первом уровне расположены Кодексы, Федеральные законы, указы Президента и постановления Правительства. Второй уровень представлен Положениями по бухгалтерскому учету. Методические рекомендации и указания Министерства финансов, Центрального банка и иных государственных органов образуют нишу третьего уровня. И на четвертом уровне представлены внутриорганизационные документы, регулирующие методику учета в организациях.

¹ Научный руководитель: Асфандиярова Рима Абдрафиковна, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, Уфимский университет науки и технологий, Стерлитамак, rima.asfandyarova@yandex.ru

Для взаиморасчетов с подотчетниками предусмотрен специальный счет бухгалтерского учета, закрепленный в рабочем плане счетов – 71 «Расчеты с подотчетными лицами», являющийся синтетическим, имеющий определенные субсчета.

Как и любой другой объект аудиторской проверки, операции с подотчетниками проверяются для приведения объективно значимого мнения проверяющих в части достоверности отраженных в бухгалтерской отчетности организации данных и их соответствия законодательным нормам [1, с. 86].

Под планированием аудиторской проверки операций по расчетам с подотчетными лицами предполагается детальное изучение работы экономического субъекта, оценка вероятности наличия существенных искажений в учете и отчетности, а также организация эффективного проведения аудиторской проверки.

Как и любой другой процесс, аудит операций с подотчетниками осуществляется в определенной последовательности действий: обозначение проверочного плана с указанием предполагаемого объема, графика и срока проведения, формирование аудиторской программы, которая определяет объем, виды и последовательность действий аудиторских процедур, которые необходимы с целью формирования объективных сведений о деятельности субъекта такой проверки, а также составление аудиторского заключения по результатам проверки.

Используя в основе план контроля расчетов с подотчетниками, составляется программа проверки, в которой зафиксированы следующие основные аспекты работы:

- ключевые стороны деятельности организации-проверяемого лица, а также учетные вопросы, принятые к рассмотрению;
- специфика проводимого контроля в разрезе каждого конкретного учетного вопроса;
- применяемый способ контроля процедур по этим участкам, фиксация круга обязанностей аудиторов и их руководителя, период проведения контрольных процедур, порядок фиксации в документах результатов выявленных особенностей учета [2, с. 263].

Как ключевой момент в аудиторской деятельности, процедуры контроля расчетов с подотчетниками являются способом выражения определенной последовательности действий, являющихся отражением:

- системы проведенной оценки средств внутреннего контроля в организации в части ведения учетных операций с подотчетниками;
- подтверждения достоверности действий в процессе как выдачи сумм в подотчет, так и их возврат в кассу или на счета в банки организации;
- определение законодательных основ в части возврата данных сумм и их полноты;
- осуществление контроля аналитики в учетных операциях с подотчетниками, определение ее увязки с синтетическим учетом;
- установление факта соблюдения или несоблюдения организацией законодательных норм в части совершения с подотчетниками расчетных операций.

Выделяется следующая совокупность действий данного аудита:

- 1) проведение контрольных процедур в части процесса выдачи в подотчет денежных средств и отражения их в учетных операциях;
- 2) контроль за производимыми расходами в целях служебных поездок и командировок;
- 3) контролирование процедуры обложения соответствующими налогами и сборами при оформлении командировок;
- 4) контроль операций в части совершения представительских расходов;
- 5) контролирование системы учета расчетов с подотчетными лицами по синтетическим и аналитическим счетам [2, с. 264].

По каждому из приведенных направлений аудитором разрабатывается комплекс аудиторских процедур, сопровождающийся соответствующей рабочей документацией, которую он использует в качестве средств проведения проверки.

К ключевым направлениям контроля операций с подотчетниками в части выдачи им и документального отражения сумм в подотчет можно отнести:

- надлежащее оформление работников или лиц, которым выдаются суммы в подотчет из кассы организации или с ее расчетного счета в банке в целях совершения покупки материальных ценностей на хозяйственные и операционные потребности субъекта, а также утверждение приказом списка лиц, которые имеют право на получение данного рода сумм;
- установление факта получения подотчетниками денежных средств в подотчет при условии, что они еще не сдали авансовые отчеты по полученным прежде суммам;

- установление имеющих место расходов на те нужды, под которые были выписаны денежные средства в подотчет;

- установление факта принадлежности подотчетников к штату организации.

Аудиторский контроль состава командировочных расходов предполагает совершение ряда действий:

- установление объема и полноты документального отражения командировочных расходов, являющихся приложением к предоставленному авансовому отчету;

- установление факта издания приказов и их состава на определение перечня работников, направляемых в командировку;

- установление в командировочных удостоверениях отметки о прибытии и выбытии из места командирования;

- установление законности и достоверности возмещения затрат, связанных с направлением работника в командировку.

Все операции с подотчетниками при совершении ими командировок подлежат обложению налогом на доходы физических лиц и взносами на социальное страхование на величину, превышающую установленный лимит на эти цели [2, с. 265].

Учетные операции по расходам, связанным с представительскими целями, подлежат контролю в следующих моментах:

- установление соответствия понесенных расходов их принадлежности к представительским нуждам;

- установка достоверности аналитики в учетных операциях с подотчетниками в части несения расходов на представительство в рамках установленных лимитов и за их пределами.

На завершающем этапе осуществления контрольных процедур устанавливается правильность синтетического отражения в учете операций с подотчетниками.

Сюда входит:

- соблюдение методики аналитического учета расходов, связанных с представительством, в рамках утвержденных нормативами лимитов или же сверх данных сумм;

- надлежащее определение конечного сальдо по результатам того или иного отчетного периода в совершаемых с подотчетниками операциях;

- надлежащее отражение учетных записей в авансовом отчете и учетном регистре по взаиморасчетам с подотчетниками.

Нельзя забывать, в учетных операциях с подотчетниками хозяйствующего субъекта могут быть допущены следующие типовые ошибки. Например, это может быть:

- допущенные неточности и ошибки в процессе выдачи сумм денежных средств сотрудникам-подотчетникам;

- допущенные неточности и ошибки в процессе документального оформления расходов на командировочные и служебные цели;

- допущенные неточности и ошибки при налогообложении операций, связанных с оформлением расходов на командировочные цели;

- допущенные со стороны подотчетника неточности и ошибки в процессе закупа материальных ценностей, оплате работ, услуг;

- допущенные неточности и ошибки в процессе учета расходов, направленных на представительство;

- допущенные неточности и ошибки при синтетическом учете операций с подотчетниками и многое другое.

Подводя итог, следует отметить тот факт, что аудит расчетов с подотчетными лицами является средством осуществления контрольных процедур в отношении операций с ними для устранения и дальнейшего предотвращения ошибок и неточностей в системе учета.

Список использованных источников

1. Лишик Д.Д., Короленко О.Н. Аудит расчетов с подотчетными лицами // Современные тенденции развития аграрного сектора экономики. – 2022. – С. 86-87.

2. Шарипа А.В., Коломиец М.Н. Особенности аудита расчетов подотчетными лицами // Горизонт науки – 2022. – 2022. – С. 263-266.