

Кривоконь Д. Е.
магистрант, 2 курс
направление «Экономика»,
программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
экономический факультет
Уфимский университет науки и технологий,
Стерлитамакский филиал
Россия, г. Стерлитамак

Никитина Н.Н.
кандидат экономических наук, доцент
доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
экономический факультет
Уфимский университет науки и технологий,
Стерлитамакский филиал
Россия, г. Стерлитамак

К ВОПРОСУ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Аннотация: в статье обоснована потребность в учете расчетов с подотчетными лицами. Приведено определение понятия «подотчетные лица». Дается понятие «административно-хозяйственные расходы», «командировочные расходы», «представительские расходы». Указаны требования к документальному оформлению расчетов с подотчетными лицами.

Ключевые слова: подотчетные лица, авансовый отчет, расчеты с подотчетными лицами, командировочные расходы, представительские расходы, денежные средства под отчет, безналичные расчеты, аванс

денежных средств, административно-хозяйственные расходы, наличные деньги, оправдательные документы.

***Annotation:** the article substantiates the need to account for settlements with accountable persons. The definition of the concept of "accountable persons" is given. The concept of "administrative and economic expenses", "travel expenses", "representative expenses" is given. The requirements for documenting settlements with accountable persons are specified.*

***Key words:** accountable persons, advance report, settlements with accountable persons, travel expenses, representative expenses, cash under the report, non-cash payments, cash advance, administrative and economic expenses, cash, exculpatory documents.*

Каждая организация при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности имеет потребности в приобретении материальных ценностей и в разных услугах за наличный расчет. Для этого сотрудникам организации выдаются денежные средства под отчет для осуществления данных действий по указанию организации.

В основном к таким видам поручений относятся такие, как покупка за наличный расчет запчастей, канцтоваров, заправка автомобиля и пр. Кроме того, организации имеют командировочные расходы и представительские расходы.

Расчеты с подотчетными лицами затрагивают различные разделы бухгалтерского учета в организации (кассовые операции, расчеты с поставщиками и подрядчиками, движение материальных ценностей и др.). Массовый характер данных видов расчетов, их трудоемкость, определяют актуальность данного раздела бухгалтерского учета.

От правильного документального оформления и ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами зависит отсутствие ошибок в учете и

отчетности. Кроме того, это позволяет избежать конфликтов между сотрудниками и руководством организаций.

Под подотчетными лицами понимают сотрудников организации, которым выданы денежные средства из кассы в форме аванса. В последующем от данных работников требуется предоставить отчет о понесенных расходах, т.е. отчитаться о выданных деньгах под отчет.

Денежные средства под отчет могут получить те сотрудники, которые указаны в списке подотчетных лиц организации. Такой список должен быть утвержден приказом руководителя организации. В список заносятся сотрудники, которым требуются наличные денежные средства для выполнения своих должностных обязанностей. Сотрудникам при получении денег под отчет необходимо соблюдать правила работы с наличными денежными средствами.

Денежные средства организация выдает подотчетным лицам на административно-хозяйственные расходы, расходы на хозяйственные нужды, командировочные расходы, представительские расходы.

Административно-хозяйственные расходы представляют собой непроизводственные расходы, связанные с содержанием административных служб организации. Например, расходы на канцтовары, почтовые расходы, покупка материалов в рознице и пр.

Расходы на хозяйственные нужды включают в себя расходы на хозяйственные принадлежности, покупку бензина для заправки личного или служебного автомобиля, оплата ремонта и пр.

Командировочные расходы несет организация при отправке сотрудника в командировку. Командировка – это установленная организацией поездка сотрудника для выполнения работы вне места его работы. Если работа сотрудника связан с разъездами, то его поездки командировками не являются.

В командировку может быть направлен сотрудник, с которым у организации заключен трудовой договор.

Правильное отражение в учете расчетов с подотчетными лицами при направлении их в командировку зависит от цели командировки, места и срока, состава расходов, определенных в целях налогового учета.

Выделяют служебные и непроизводственные командировки. Исходя из данной классификации определяется порядок распределения командировочных расходов. Данный порядок определяется на основе принятого коллективного договора в организации, а также внутренними локальными актами.

Представительскими расходами признаются расходы, которые несет организация при приеме и обслуживании представителей других организаций при проведении переговоров, сотрудничества, проведения совета правления.

Представительские расходы включают в себя расходы на проведения приема представителей организаций (оплата питания), расходы на транспорт до места встречи и обратно, расходы на переводчиков. Данный перечень является достаточно узким и четко ограниченным. Другие виды расходов, например, оплата проживания приезжающих, организация их досуга, представительскими расходами не являются.

Основным первичным документом, учитывающим расчеты с подотчетными лицами, является авансовый отчет.

Для бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами применяется активно-пассивный счет №71 «Расчеты с подотчетными лицами». С помощью сальдо данного счета определяется задолженность подотчетных лиц организации или сумма перерасхода к возмещению и выданные суммы под отчет на основе расходных кассовых ордеров. По кредиту счета отражаются суммы израсходованные по авансовым отчетам и сданные по приходным кассовым ордерам в кассу организации [1, с. 87].

Каждая сумма, выданная под отчет, подлежит аналитическому учету по счету 71.

При оформлении расчетов с подотчетными лицами могут возникать

ошибки, связанные с невыполнением нормативов оформления документов, служивших в качестве оправдательных по расходам, отсутствием первичных документов, а также внутренних локальных актов, регламентирующих порядок данных расходов. Также важно определить правомерность подотчетных лиц для проведения расходов. Подобные ошибки могут привести к искажению налогооблагаемой базы для расчета налога на прибыль, НДС, НДФЛ [2, с. 240].

Таким образом, бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами проводится для осуществления контроля финансовых трат и освоения выданных наличных денежных средств. Для успешного управления дебиторской задолженностью необходимо правильно вести учет расчетов с подотчетными лицами.

Использованные источники:

1. Еремина Н.В., Тарасюк Е.Д. Актуальные вопросы учета расчетов с подотчетными лицами // Международный научный журнал «Инновационная наука». – 2015. – №5. – С. 87-89.
2. Шайбакова И.Э., Мулюкова Г.Р. Проблемы учета расчетов с подотчетными лицами // NovaInfo. – 2017. – №59. – С. 239-243.