

УДК 657.22

***АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ
ЛИЦАМИ***

Исмаилова А.И.

студентка

4 курс, финансово-экономический факультет

Краснодарский филиал ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»

Россия, г. Краснодар

Жердева О.В.,

кандидат экономических наук

доцент кафедры «Бухгалтерский учет»

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный

университет им. И. Т. Трубилина»

Россия, г. Краснодар

Аннотация

В статье рассмотрена организация учета расчетов с подотчетными лицами. Определены особенности учета административно-хозяйственных, командировочных и представительских расходов. Выделены наиболее часто встречающиеся ошибки по расчетам, приведены рекомендации по совершенствованию учета, позволяющие улучшить концепцию учета расчётов с подотчётными лицами в коммерческой организации.

Ключевые слова: Денежные средства, подотчетное лицо, расходы, совершенствование учета.

***CURRENT ISSUES OF ACCOUNTING FOR SETTLEMENTS WITH AC-
COUNTABLE PERSONS***

Ismailova A.A.

Student

4 course, Faculty of Finance

Plekhanov Russian University of Economics

Russia, Krasnodar

Jerdeva O.V.

Candidate of Economic Sciences

Assistant professor of «Accounting»

Kuban State Agrarian University

Russia, Krasnodar

Annotation

The article considers the organization of the account of calculations with accountable persons. The features of accounting administrative, travel and entertainment expenses. The most common calculation errors are highlighted, recommendations for improving accounting are given, allowing to improve the concept of accounting for settlements with accountable persons in a commercial organization.

Keywords: Cash, accountable person, expenses, improvement of accounting.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у организаций часто возникает необходимость приобретения материальных ценностей, а так же различных работ, услуг не только по безналичному расчету, но и за наличные денежные средства. В подобных случаях, для выполнения определенных операций согласно приказу организации, работнику выдаются денежные средства под отчет.

Расчеты с подотчетными лицами имеют место почти в любой организации, и они достаточно разнообразны, так как содержат в себе: приобретение за наличный расчет резервных элементов, использование материалов, топлива, канцелярских товаров; плату мелких ремонтов оргтехники, транспортных средств, затраты по командировкам на территории Российской Федерации и за рубежом; представительские расходы.

Как правило, в практической деятельности любого экономического субъекта расчеты с подотчетными лицами носят массовый характер и объединены с многочисленными иными разделами учета: операциями с наличностью, расчетами с контрагентами, операциями по движению материальных ценностей и так далее, что еще раз свидетельствует о высокой трудоемкости и актуальности учета расчетов с подотчетными лицами.

Чтобы исключить возникновение отрицательных факторов, ошибок при ведении своей хозяйственной деятельности, а так же конфликтных ситуаций, которые возникают между управляющим организации и его сотрудниками, необходимо правильное ведение и формирование учета расчетов с подотчетными лицами [1, 2].

Подотчетными лицами являются сотрудники хозяйствующего субъекта, обязанные отчитаться по денежным средствам, полученным на осуществление различных расходов. В последующем данные работники обязаны предоставить отчет о произведенных затратах, то есть денежные средства выдаются им «под отчет».

Все без исключения сотрудники организации, получающие денежные средства по отчет, обязаны соблюдать правила работы с наличными деньгами.

Организация вправе предоставлять денежные средства подотчетным лицам на:

- хозяйственные нужды;
- командировочные расходы;

- оплату представительских расходов.

Денежные средства выдаются под отчет на административно – хозяйственные расходы.

Административно – хозяйственные расходы – непроизводственные накладные расходы, которые связаны с содержанием административных служб и управлением организацией в целом.

К ним перечисляются канцелярские, почтово-телеграфные затраты, приобретение материалов по мелкому опту в розничной торговле, закупки сельхозпродукции и расходы на иные операционные потребности [4].

Приобретение в розничной торговле канцелярских или хозяйственных принадлежностей, материалов бензина на АЗС, оплате мелкого ремонта и тому подобное, относят к расходам на сельскохозяйственные расходы.

Командировочные затраты появляются в связи с оплатой расходов работника организации, которого направили в командировку. Командировкой называется отъезд сотрудника в иную территорию с целью выполнения должностного задания за пределы его постоянной деятельности, согласно постановлению работодателя.

Командировками не признаются служебные должностные поездки сотрудников, непрерывная деятельность которых проходит в пути или обладает разъездной вид.

В командировку следует направлять лишь штатного работника организации, с которым заключено трудовое соглашение, то есть трудовой договор.

Также, немало важным для каждой организации считается установление величины суточных, которая может дифференцироваться в зависимости от должности работников, места командировки и т.д. В случае превышения установленных размеров суточных, организации необходимо включить эти суммы в доход, облагаемый налогом на прибыль.

В соответствии с налоговым законодательством не облагаются НДФЛ суточные в пределах 700 рублей в день при командировках по Российской Федерации, а за рубеж – 2500 рублей.

Для верного отображения организацией расчетов с подотчётными лицами при осуществлении ими командировок следует принимать во внимание:

- кто именно следует в командировку;
- цель командировки;
- место и срок командировки;
- какие расходы допускаются нести работнику в должностной командировке;
- требования командировки за пределами Российской Федерации;
- процедура оформления командировки;
- порядок учета расходов согласно служебной командировке для целей налогообложения [1].

Цель командировки устанавливает ее систематизацию и порядок распределения затрат, понесенных командированным сотрудником, в связи с чем командировки подразделяются на служебные и непроизводственные.

Порядок и масштабы возмещения расходов, связанных с должностными командировками, формируются корпоративными соглашениями или локально-нормативными актами предприятия.

Представительские расходы – это затраты организации по приему и сервису представителей иных компаний, участвующих в переговорах с целью определения и укрепления партнерства, а так же соучастников, пришедших на собрание совета организации [5].

К представительским расходам относятся затраты:

- согласно проведению официального приема (завтрака, обеда, ужина или другого аналогичного мероприятия) представителей иных учреждений;

- по транспортному обеспечению представителей других предприятий, связанному с их доставкой до участка проведения встречи и обратно;
- согласно оплате услуг переводчиков, которые не состоят в штате организации.

Этот список считается подробным, по этой причине расходы на организацию отдыха и развлечений, оплату виз, а также на оплату проживания соучастников переговоров представительскими расходами не являются [6].

Главным изначально важным первичным документом, отражающим расчеты с подотчетными лицами, признается авансовый отчет.

Учет по расчетам с подотчетными лицами ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Данный счет является активно-пассивным, остаток которого отображает необходимую сумму задолженности подотчетных лиц организации либо сумму компенсированного перерасхода и вновь выданные под отчет на основании расходных кассовых ордеров, по кредиту – суммы, примененные в соответствии с авансовым отчетом и переданные в кассу по приходным кассовым ордерам.

Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется по каждой сумме, выданной под отчет.

Основные ошибки, образующие в организациях, при оформлении расчетов с подотчетными лицами, объединены с неисполнением общепризнанных норм оформления оправдательных документов, подтверждающих расходы подотчетного лица; отсутствием требуемых первичных документов, регламентирующих суммы производственных расходов, а также правомерности подотчетного лица совершать данные расходы, что ведет к сознательным или случайным ошибкам в определении налогооблагаемой базы при расчете налогов на прибыль, НДС, НДФЛ и страховыми взносами.

Библиографический список

1. Жердева О.В. Расчетные операции с подотчетными лицами: особенности учета и документального оформления / О.В. Жердева, А.В. Жердева // Инновационное развитие экономики. - 2018. - № 5 (47). - С. 265-273.
2. Жердева О.В. Состояние и проблемы учетно-аналитического обеспечения субъектов малого предпринимательства / О.В. Жердева, М.А. Столярова. – Курск: ЗАО «Университетская книга», 2016. – 86 с.
3. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У. Доступ из справ.-прав. системы «КонсультантПлюс».
4. Сафонова Л.И. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.И. Сафонова. – Томск: Изд ТПУ, 2019. – 175 с.
5. Федорова В.А. Пути совершенствования системы внутреннего контроля расчетов с подотчетными лицами / В.А. Федорова // Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика. - 2017. - Т. 5. - № 3 (29). - С. 83 - 86.
6. Черемисина С.В. Бухгалтерский налоговый учет / С.В. Черемисина. - изд. 2-е, доп. и испр. – Томск: Изд-во НТЛ, 2018. – 436 с.

Оригинальность 74%