

УДК 657.2

***ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С
ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ***

Николенко Ю.Б.¹

Студентка экономического факультета

Крымский федеральный университет им. В. И. Вернадского

г. Ялта, Россия

Аннотация

В данной статье рассмотрен и проанализирован порядок бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами. Особое внимание уделено нормативно-законодательной базе по данному вопросу, а также системе документирования хозяйственных операций при расчетах с подотчетными лицами. Сделаны выводы о необходимости соблюдения нормативно-законодательной базы, а также правильного оформления документов, подтверждающих суммы произведенных подотчетными лицами расходов.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, подотчетные лица, расходы, расчеты, счет.

***FEATURES OF ACCOUNTING OF CALCULATIONS WITH ACCOUNTABLE
PERSONS***

Nikolenko Y.B.

Student of the Faculty of Economics

Crimean Federal University. V.I. Vernadsky

Yalta, Russia

¹ *Научный руководитель: Мардар Диана Александровна, Доцент, кандидат экономических наук, Крымский федеральный университет им. В. И. Вернадского, г. Ялта, Россия*

Annotation

This article reviewed and analyzed the procedure for accounting for settlements with accountable persons. Particular attention is paid to the regulatory framework on this issue, as well as the system for documenting business transactions in settlements with accountable persons. Conclusions about the need to comply with the regulatory framework, as well as the correct execution of documents confirming the amount of expenses incurred by accountable persons were made.

Keywords: accounting, accountable persons, expenses, calculations, invoice.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у предприятий часто возникает потребность приобретения материальных ценностей, а также различных работ, услуг не только безналичным путем, но и за наличные деньги. В таких случаях организация выдает работнику наличные денежные средства под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы: приобретение за наличные средства запасных частей, материалов, топлива, канцелярских товаров; оплата мелкого ремонта оргтехники, транспортных средств; расходы на командировки по территории Российской Федерации и за границу; представительские расходы и т.д.

Особенность расчетов с подотчетными лицами заключается в том, что существует необходимость соблюдения определенных указаний по правильному и своевременному оформлению документов о выдаче подотчетным лицам денежных средств, а также по предоставлению сведений об их расходовании. Операции по расчетам с подотчетными лицами отражаются в бухгалтерском учете достаточно просто, однако именно в этой его части чаще всего встречается много ошибок и нарушений. В связи с этим, данная тема научной статьи имеет особую актуальность.

Для обобщения информации о расчетах с подотчетными лицами, предназначен счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами" [6].

На выданные под отчет суммы этот счет дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. На израсходованные подотчетными лицами суммы – кредитуется в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами в зависимости от характера осуществленных расходов.

Подотчетные суммы, которые не были возвращены работниками в установленные сроки, отражаются по кредиту счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами" и дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей". В дальнейшем эти суммы списываются со счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" в дебет счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (если они могут быть удержаны из оплаты труда работника) или 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (если они не могут быть удержаны из оплаты труда работника) [6].

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

Для более полного понимания устройства счета 71, целесообразно рассмотреть его структуру, представленную в таблице 1.

Таблица 1 – Структура 71 счета «Расчеты с подотчетными лицами» [11]

Дебет	Кредит
Сальдо начальное – сумма задолженности подотчетных лиц предприятию или сумма возмещенного перерасхода и вновь выданных под отчет средств.	Сальдо начальное – сумма перерасхода, которая не была возмещена работнику.
Оборот по дебету – денежные средства, которые получены под отчет или в счет компенсации произведенных расходов.	Оборот по кредиту – возникает задолженность работнику или погашается его задолженность перед предприятием, согласно этому происходит списание расходов в корреспонденции с соответствующими счетами.
Оборот на конец периода – остаток долга подотчетного лица на конец периода.	Оборот на конец периода – остаток долга подотчетному лицу на конец периода.

При учете расчетов с подотчетными лицами используется определенная нормативно-законодательная база, представленная в таблице 2.

Таблица 2 – Нормативно-законодательная база по учету расчетов с
подотчетными лицами

	Нормативный документ	Использование в учете
1	Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая и третья) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.06.2018) [1]	Используется при определении взаимоотношений организации и работников, работающих по гражданско-правовым договорам, также при определении терминов подотчетное лицо, подотчетные суммы и командировки.
2	Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. 04.06.2018 №50-ФЗ) [2]	Используется при установлении налогоплательщиков, объектов налогообложения, процентных ставок, порядка начисления, периодов уплаты налоговых обязательств. При определении правил списания НДС при осуществлении расходов за счет подотчетных лиц, порядок обложения НДФЛ сумм, полученных под отчет работниками организации.
3	Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (в ред. 05.02.2018 №8-ФЗ) [3]	Используется при установлении взаимоотношений между работодателем и работниками организации по поводу уплаты заработной платы, удержаний средств из нее при наличии определенных причин, также кодекс регулирует взаимоотношения по поводу отправки работников в командировки.
4	Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 31.12.2017 №481-ФЗ) [4]	Используется при определении основных понятий по расчетам с подотчетными лицами и важных моментов при регулировании дебиторской задолженности в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.
5	Постановление правительства РФ от 08.02.2002 №93 «Об установлении норм расходов организации на выплату суточных» [5]	Используется при установлении размера суточных при командировках. При этом предприятие самостоятельно формирует размер суточных в пределах, допустимых законодательно.
6	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [5]	Используется при определении аналитического учета расчетов с подотчетными лицами и анализе счета синтетического учета при учете расчетов с подотчетными лицами.
7	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) [6]	Используется при установлении использования подотчетных сумм на определенные нужды и списание их на соответствующие расходы, при этом отражаются критерии признания расходов и их оценка.

8	Указание Банка России "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" от 11 марта 2014 г. N 3210-У (в ред. от 19.06.2017 № 4416-У) [7]	Используется при учете дебиторской задолженности, при расчетах с подотчётными лицами, которым выдана наличность из кассы.
9	«Указания Центрального Банка РФ «Об осуществлении наличных расчётов» от 07.10.2013 г. №3073-У [8]	Используется при определении осуществления расчетов с подотчетными лицами наличными из кассы.

Выдача средств под отчет и последующее их списание требуют тщательного документального оформления. Документирование при расчетах с подотчетными лицами представляет собой трехуровневую систему, которая представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Система документирования хозяйственных операций при расчетах с подотчетными лицами [10]

Уровень	Вид документов
Документы первого вида	Служебная записка, приказ Т-9, служебное задание (Т-10а), письмо, доверенность, расчет суммы командировки, расходный кассовый ордер (КО-2).
Документы второго вида	Проездные документы, счета, чеки ККМ, бланки строгой отчетности, квитанции к приходному кассовому ордеру (КО-2), товарный чек, акт, накладная, счета-фактуры.
Документы третьего вида	Авансовый отчет (АО-1), отчет о результатах командировки.

Необходимо отметить, что документы второго вида имеют важное значение при учете расчетов с подотчетным лицами и составлению авансового отчета по этим расчетам. Рассмотрим их подробнее в таблице 4.

Таблица 4

Оправдательные документы по подотчетным расходам [10]

Вид расходов	Первичные документы
Хозяйственные	Акты выполненных работ, товарные и кассовые чеки, накладные, счета-фактуры.
Командировочные	Товарные и кассовые чеки, счета-фактуры, проездные документы, счета гостиниц, документы, подтверждающие оплату постельных принадлежностей.

Представительские	Накладные, товарные и кассовые чеки, сметы расходов, утвержденные руководителем, счета-фактуры, приказы о назначении лиц, ответственных за проведение мероприятий, программы встреч с представителями, списки участников встречи с указанием результатов встречи.
-------------------	---

Итак, можно сделать вывод, что для правильного и своевременного отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета, необходимо соблюдать вышеперечисленную законодательную базу (табл. 2), изменения в которой необходимо оперативно отслеживать и вносить соответствующие коррективы.

Также необходимо следить за наличием документов, подтверждающих суммы произведенных подотчетными лицами расходов, соблюдать нормы оформления этих документов во избежание ошибок в определении налогооблагаемой базы (НДФЛ, НДС, налог на прибыль).

При соблюдении вышеперечисленных условий, учетная информация будет способствовать принятию эффективных управленческих решений, связанных с повышением эффективности как непосредственно организации финансового учета и учетного процесса, так и сопряженных процессов.

Библиографический список:

1. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 (в ред. 03.06.2018 с изменениями, вступившими в силу с 01.01.2019) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://kodeks.systems.ru/gk_rf/ (дата обращения: 20.05.2019).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. 04.06.2018 №50-ФЗ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 20.05.2019).
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (в ред. 05.02.2018 №8-ФЗ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ (дата обращения: 20.05.2019).

4. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 31.12.2017 №481-ФЗ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 20.05.2019).

5. Постановление правительства РФ от 08.02.2002 №93 (ред. от 13.05.2005) "Об установлении норм расходов организаций на выплату суточных или полевого довольствия, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией" [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35407/ (дата обращения: 20.05.2019).

6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 20.05.2019).

7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения: 20.05.2019).

8. Указание Банка России "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" от 11 марта 2014 г. N 3210-У (в ред. от 19.06.2017 № 4416-У) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/ (дата обращения: 20.05.2019).

9. Указания Центрального Банка РФ «Об осуществлении наличных расчётов» от 07.10.2013 г. №3073-У (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 N 32079) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162480/ (дата обращения: 20.05.2019).

10. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / ред. Е. И. Костюкова. - 2-е изд., перераб. – М.: Кнорус, 2015. – 405 с.

11. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / Финансовый университет при Правительстве РФ; ред. О. Е. Качкова. – 2-е изд., стер. – М.: Кнорус, 2016. – 568 с.

Оригинальность 70%