

УДК 657.6

## АУДИТ РАСЧЁТОВ С ПОДОТЧЁТНЫМИ ЛИЦАМИ

*Бадашин Д.С., студент 5 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Хамзина О.И., кандидат  
экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

**Ключевые слова:** *аудит расчётов с подотчётными лицами, цель аудита расчётов с подотчётными лицами, задачи аудита расчётов с подотчётными лицами, источники информации для аудита, этапы аудита расчётов с подотчётными лицами, типичные нарушения при расчётах с подотчётными лицами, акт аудиторской проверки, аудиторское заключение.*

*В статье рассматривается цель и задачи аудита расчётов с подотчётными лицами, источники информации для проверки, а также этапы её осуществления. Внимание уделяется типичным нарушениям, выявляемым в ходе проведения аудита расчётов с подотчётными лицами, а также особенности документального оформления результатов.*

Аудит расчётов с подотчётными лицами проводится для того чтобы проверить правильность, достоверность и полноту отражения операций с подотчётными лицами, а также оценить степень их влияния на бухгалтерскую финансовую отчётность. Также аудит позволяет определить соответствует ли применяемая на предприятии методика учёта и налогообложения нормативным документам, действующим в Российской Федерации [1].

Для того чтобы обеспечить достижение вышеуказанных целей аудитору необходимо рассмотреть порядок учёта и состав первичных документов, а также учётных регистров расчётов с подотчётными лицами, оценить насколько они соответствуют действующим правилам бухгалтерского учёта и нормативным документам. Особое внимание уделяется подотчётным суммам: проверяется своевременность их погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учёта. Исследуется порядок осуществления инвентаризации расчётов с подотчётными лицами [3].

Заключительной задачей для аудитора является обобщение полученной информации и формулирование окончательного вывода по ве-

дению учёта и осуществлению контроля над расчётами с подотчётными лицами.

Аудиторская проверка расчётов с подотчётными лицами проходит в два этапа. На первом этапе осуществляется проверка и изучение приказа, которым установлен круг лиц, имеющих право получать деньги под отчёт на хозяйственно – операционные расходы, а также наличие в учётной политике записи о сроках, на которые выдаются денежные средства под отчёт. Также аудитор проверяет наличие на предприятии журнала учёта работников, которые выбывают в командировки и прибывают из командировок [2].

На втором этапе проверка осуществляется детальнее и более углублено. Проверяется корректность оформления первичных документов, которые являются оправдательными документами для трат подотчётных сумм. Уделяется внимание исследованию корректности проведения инвентаризации расчётов с подотчётными лицами, и соответствия указанной информации о выдаче, использовании и возврате подотчётных сумм тем сведениям, которые указаны в регистрах по счёту 71. Также устанавливаются факты выдачи подотчётных сумм работникам, за которыми числится неизрасходованный остаток прошлых сумм, выданных под отчёт, проверяется правильность учёта норм на командировки, правильность отражения в учёте приобретённых материальных ценностей, своевременность возврата неизрасходованного остатка подотчётных сумм. Если осуществлялись международные командировки, то анализируется учёт операций с валютой и, в частности, учёт курсовых разниц [2].

Зачастую вышеуказанных мероприятий достаточно для выявления некоторых типичных ошибок, которые имеют место быть при ведении расчётов с подотчётными лицами.

Результаты аудиторской проверки расчётов с подотчётными лицами происходят посредством оформления двух документов: акта аудиторской проверки и аудиторского заключения.

В акте аудиторской проверки по существу в подробностях и доказательности излагаются основные направления проведённой аудиторской проверки, её результаты и уточняется какие из направлений были проверены сплошным методом, а какие – выборочным. Также перечисляются найденные недостатки начиная от наиболее значимых и излагаются замечания по их исправлению и недопущению в дальнейшем. Замечания несут рекомендательный характер, и аудитор никаким образом не должны самостоятельно вносить исправления, так как это обязанность персонала бухгалтерии предприятия. После представле-

ния проекта акта руководству предприятия в него могут вноситься соответствующие коррективы и поправки, так как учитываются и обсуждаются замечания и возражения руководства предприятия. Когда все необходимые коррективы были согласованы – акт подписывается [4].

Акт аудиторской проверки составляется в двух экземплярах, один из которых остаётся у аудиторской организации в целях дальнейшего контроля за устранением выявленных недостатков, а второй экземпляр передаётся лично главному бухгалтеру, руководителю или иному замещающему вышеуказанных лиц работнику предприятия. Следует отметить, что акт является конфиденциальным документом и ознакомление с ним третьих лиц без согласия клиента аудитор не имеет права, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ [4].

Аудиторское заключение представляет из себя официальный документ, в котором даётся оценка достоверности бухгалтерского учёта па предприятию, его отчётности. Заключение подтверждается подписью и печатью руководителя аудиторской фирмы.

Таким образом, аудит расчётов с подотчётными лицами – это важное направление при аудиторской проверке, которую предприятие может проводить как внепланово, так и согласно плану, т.е. ежегодно при проведении инвентаризации перед составлением годовой отчётности, что позволит своевременно устранять ошибки и выявлять возможные мошеннические схемы.

#### *Библиографический список:*

1. Дробышевский, Н. П. Ревизия и аудит : учебное пособие / Н. П. Дробышевский. - Мн.: ООО Мисанта, 2017. - 265 с.
2. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. – Москва : ИНФРА-М, 2016. - 410 с.
3. Как избежать ошибок в расчетах с подотчетными лицами. Экономика и Жизнь. – URL : <https://www.eg-online.ru>
4. Аудиторская проверка. – URL : <https://ru.wikipedia.org>
5. Кому можно выдать деньги под отчет // Система Главбух. Версия для коммерческих организаций. – URL : <https://www.1gl.ru>
6. Банникова, Е. В. Роль и значение обязательного аудита в современных условиях / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина // Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория и практика : материалы IX Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. – Пенза : ПГСХА, 2012. - С. 98-101.
7. Банникова, Е. В. Роль аудита хозяйствующих субъектов для обеспечения их экономической безопасности / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина // Аграрная

наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения, посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета им. П.А. Столыпина : материалы IX Международной научно-практической конференции. – Ульяновск : ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. – Ч. 2. - С. 241-245.

8. Банникова, Е. В. Внутренний аудит в системе экономической безопасности / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения : материалы Национальной научно-практической конференции. В 2-х томах. – Ульяновск : ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2019. - С. 225-229.

## **AUDIT OF SETTLEMENTS WITH ACCOUNTABLE PERSONS**

***Badashin D.S.***

**Keywords:** *audit of settlements with accountable persons, purpose of audit of settlements with accountable persons, tasks of audit of settlements with accountable persons, sources of information for audit, stages of audit of settlements with accountable persons, typical violations in settlements with accountable persons, audit report, audit report.*

*The article discusses the purpose and objectives of the audit of settlements with accountable persons, sources of information for verification, as well as the stages of its implementation. Attention is paid to typical violations detected during the audit of settlements with accountable persons, as well as features of documenting the results.*