

## **ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ**

**Банникова Е.В.**, кандидат экономических наук, доцент,  
тел. 8(8422) 55-95-52, bev84@bk.ru

**Хамзина О.И.**, кандидат экономических наук, доцент,  
тел. 8(8422) 55-95-52, okh2007@mail.ru

**Навасардян А.А.**, кандидат экономических наук, доцент,  
тел. 8(8422) 55-95-52, alex7375@list.ru

тел. 8(8422) 55-95-52

**ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** подотчетные лица, бухгалтерский учет, счет, аудит, хозяйствующий субъект, проверка, анализ*  
*Получение достоверной информации в процессе проведения аудита дает возможность руководству любого хозяйствующего субъекта принимать четкие управленческие решения любым видам расчетов. В статье особое внимание уделяется описанию особенностей проведения аудита расчетов с подотчетными лицами.*

Основу информационного обеспечения аудита расчетов с подотчетными лицами в организациях АПК составляют прежде всего такие документы как учетная политика экономического субъекта, заявление подотчетного лица на получение денежных средств, приходный и расходные кассовые ордера, приказы о направлении работников в командировку, авансовые отчеты, регистры синтетического и аналитического учета по счету 71, формируемые в программе 1С: Бухгалтерия 8.

Именно из вышеперечисленных первичных и сводных документов аудитор может получить основную информацию о финансовой и хозяйственной деятельности предприятия.

Для осуществления аудиторской проверки данного участка учета, следует полагаться на основные законодательные акты и нормы. К основным нормативно-правовым актам, регламентирующим данный вопрос, относят: Налоговый кодекс РФ; Трудовой кодекс РФ; Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года; Положение «О правилах осуществления перевода денежных средств» № 383-П; Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»; Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»; Постановление Правительства Российской Федерации «Об особенностях направления работников в служебные командировки» № 749 и др.

Выдача денежных средств под отчет это хоть и является обыденной процедурой, однако ошибки в данной области возникают постоянно, особенно это касается первичных документов и бухгалтерских проводок. Поэтому, чтобы своевременно исправить сделанные ошибки и избежать ненужных вопросов от инспекторов налоговых служб следует обратиться к аудиторским услугам.

Аудит может быть, как внутренний, так и внешний, однако и тот, и другой призван оптимизировать бухгалтерский учет на предприятии. Следовательно, имеет смысл проводить данную проверку практически на любой коммерческой организации, а расчетам с подотчетными лицами уделять особое внимание, поскольку данный объект

учета подвержен пристальному вниманию со стороны контролирующих органов.

Рассмотрим методику проведения аудита данного участка учета.

Исходя из целей, стоящих перед аудитором, и задач, решаемых им в ходе проверки, объектами аудита в операциях по расчетам с подотчетными лицами, включая расчеты в иностранной валюте являются:

1. Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами.

2. Кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами.

Аудит расчетов с подотчетными лицами, в большинстве случаев проводится сплошным методом, это означает, что проверки подлежат абсолютно все документы за весь исследуемый период.

В таблице 1 выделены основные принципы аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами.

Таблица 1 - Основные принципы аудита расчетов с подотчетными лицами

Название принципа	Характеристика
Оптимальность	Используемые способы и методы должны быть проведены с минимальными затратами труда и времени и с максимальной пользой.
Комплексность	Вопросы должны быть изучены в комплексе, то есть авансовый отчет должен быть проверен на правильность составления самого документа, а также на наличие документов, подтверждающих трату денег и РКО
Непрерывность	Аудит необходимо осуществлять непрерывно, проводить анализ всех взаимосвязанных участков учета, которые дополняют друг друга

Аудит расчетов с подотчетными лицами - это процедура, которую организации могут проводить как внепланово, так и согласно плана - ежегодно при проведении ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности. Данная проверка направлена на то, чтобы устранить возможные ошибки на данном участке учета, а также выявить возможные мошеннические схемы. Проводить аудит может как внутренний специалист предприятия, так и представитель аудиторской организации. С приглашенными аудиторами организация должна заключить договор на проведение аудита и оплатить определенную сумму за предоставленные услуги.

Аудитор вначале проведения проверки обычно должен сверить остатки по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» с данными, которые содержатся в основном синтетическом регистре - Главной книге. Отдельное внимание аудитора направлено на сопоставление кредитовых оборотов по счету 71 с дебетовыми оборотами счетов по учету затрат, материальных запасов и др.

Аудитор, при проведении проверки расчетов с подотчетными лицами:

- сверяет списки сотрудников, имеющих право получать денежные средства подотчет;
- проверяет правильность оформления командировок и корректность отнесения представительских расходов на себестоимость продукции;
- проверяет данные авансовых отчетов с приложенными к ним подтверждающими документами;
- осуществляет проверку корректности начисления суточных;
- определяет своевременность расчета сотрудников по выданным суммам, согласно приказу руководителя;

- проверяет совпадение фактических расходов с теми целями, на которые были выданы денежные средства и т.д.

Так, например, если предприятие выдает работнику определенную денежную сумму под отчет, то аудитор, осуществляя проверку в любом случае будет искать данную сумму на других счетах, которые отражают соответствующие расходы и покупки. Если все операции проведены корректно, то соответственно все выданные подотчетные денежные средства должны полностью быть отражены на других бухгалтерских счетах или же вернуться на счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». В этом случае оправдательные документы должны приложены в полном объеме и в надлежащем виде.



Рисунок 1 – Основные направления проверки авансового отчета в организации

Исследуя рисунок 1, можно отметить, что основными нарушениями оформления авансовых отчетов подотчетных лиц является прежде всего отсутствие необходимых реквизитов, а именно:

- суммы внесенного остатка / выданного перерасхода;
- счета и суммы по Дт и Кт счета;
- должности сотрудника, получившего денежные средства подотчет и его табельный номер;
- информации о количестве документов, которые приложены к авансовому отчету сотрудника организации;
- подписи подотчетного лица, главного бухгалтера и директора экономического субъекта.

Наиболее распространенными типичными ошибками при учете расчетов с подотчетными лицами на предприятиях могут заключаться в несоблюдении требований законодательства, а также в наличии нарушений, которые связаны с особенностями тех или иных видов расходов.

Для избегания возникновения спорных вопросов следует уточнить в локальном акте экономического субъекта, какие документы могут подтверждать соответствующие расходы.

По итогам проверки, аудитор может вынести следующие замечания:

- определена задолженность сотрудников, которым была выдана подотчетная сумма;
- выдача подотчетных средств была произведена лицам, которые не значатся в утвержденном списке субъекта;
- подозрительно частая процедура выдачи и возврата денежных средств одним и тем же сотрудником – маскировка предоставленного кредита;
- несовпадение расходов определенным целям, на которые были выданы денежные средства;
- некорректность в отнесении понесенных расходов на себестоимость продукции;

- подтверждающие документы на значительные суммы оформлены неверно или отсутствуют вовсе.

Данные замечания, во-первых, могут сигнализировать аудитору об отсутствии достаточной финансовой дисциплины на предприятии, а во-вторых - о недобросовестности сотрудников, которым выдавались денежные средства подотчет. В любом случае, по итогам аудиторской проверки, руководителю экономического субъекта целесообразно устранить выявленные недостатки, привлечь к ответственности недобросовестных подотчетных лиц и организовать четко регламентированную выдачу подотчетных сумм на предприятии.

В целом можно отметить, что информационное обеспечение аудиторской проверки по расчетам с подотчетными лицами на любом предприятии играет большую роль, поскольку это прежде всего документы, которые необходимы для качественного ведения бухгалтерского учета в целом. Аудит расчетов данного участка учета позволяет бухгалтерам предприятия избежать дальнейших ошибок и минимизировать риски нарушений налогового законодательства.

### **Библиографический список:**

1. Богданова, Е.В. Проблемы применения международных стандартов аудита в российской экономике / Е.В. Богданова, А.А. Навасардян // Материалы II Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». - Пензенская государственная сельскохозяйственная академия. - 2014. - С. 9-12.

2. Банникова, Е.В. Роль аудита хозяйствующих субъектов для обеспечения их экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Материалы IX

Международной научно-практической конференции - «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета имени П.А. Столыпина - 20-21 июня 2018 года. Часть 2. - Ульяновск, ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. - С. 241-245.

3. Банникова, Е.В. Проведение аудита финансовой отчетности по требованиям МСФО / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // *Modern Economy Success*. - 2017. - № 5. - С. 91-94.

4. Хамзина, О.И. Методы фальсификации финансовой отчетности/ О.И. Хамзина, Е.В. Банникова, С.В. Андреев // *Экономика и предпринимательство*. - 2017. - № 8-4 (85). - С. 1066-1070.

5. 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. - 2019. - С. 225-229.

6. Климушкина, Н.Е. Особенности бухгалтерского и налогового учета прочих доходов и расходов/ Н.Е. Климушкина, С.Ю. Максимова// *Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: материалы VIII международной научно-практической конференции*. - Ульяновск. - 2017. - С. 78-82.

7. Яшина М.Л. ДЕНЬГИ. КРЕДИТ. БАНКИ: учебное пособие / М.Л.Яшина, Н.М.Нейф. - Ульяновск, 2011.



## FEATURES OF CARRYING OUT AN AUDIT OF PAYMENTS WITH REPORTING PERSONS

**Bannikova E.V., Khamzina O.I., Navasardyan A.A.**

**Keywords:** *accountable persons, accounting, account, audit, business entity, verification, analysis*

*Obtaining reliable information in the course of the audit enables the management of any business entity to make clear management decisions for any type of calculations. The article pays special attention to the description of the features of the audit of settlements with accountable persons.*