

УДК 657.1

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

**Фасхутдинова Э.Д., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Хамзина О.И.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** подотчётные лица, учет расчетов с подотчетными лицами, внутренний аудит, внутренний контроль.*

В статье рассмотрены особенности проведения внутреннего аудита расчетов с подотчетными лицами. Постоянно меняющаяся законодательная база на данном участке предъявляет определённые требования к организации учётных работ.

Современная система управленческой производственной деятельности организаций располагает определёнными формами урегулирования бизнес-процессов, главной целью которых является обеспечение сохранности активов, законности и целесообразности финансовых операций и грамотного распределения финансовых ресурсов. Форма управления этими активами и ресурсами занимается система внутреннего аудита.

Главное назначение системы внутреннего аудита организовать работу таким образом, чтобы риск противоправных действий был наименьший, обеспечить их выявление и помочь достичь наибольшего эффекта всех подразделений, службы и исполнителя.

Целью внутреннего аудита расчётов с подотчётными лицами является выражение мнения о соответствии бухгалтерской отчётности в части расчётов с подотчётными лицами требованиям учётной политики и иных нормативных правовых документов, регулирующих ведение бухгалтерского учёта, во всех существенных аспектах.

Основными задачами при проведении проверки расчётов с подотчётными лицами являются (Рис. 1).

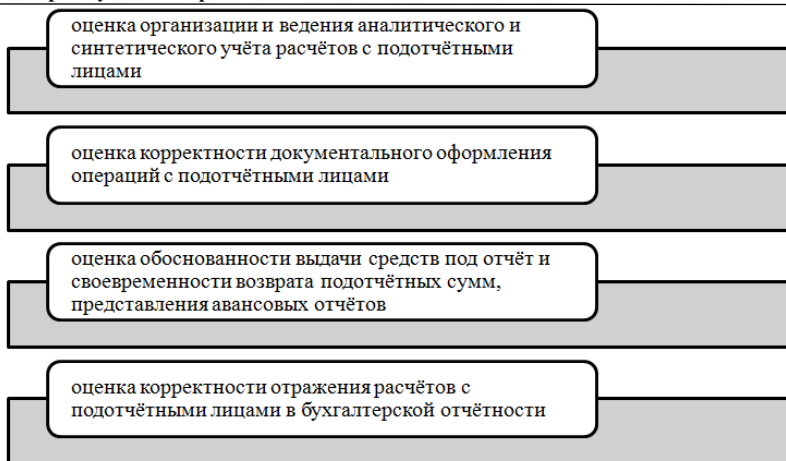


Рис. 1 – Задачи аудита расчётов с подотчётными лицами

Система внутреннего аудита расчётов с подотчетными лицами предполагает выполнение ряда этапов: разработка цели и задач проверки; разбор выявленных ошибок и нарушений; сбор документов (источники информации) для проведения проверки; разработка плана проверки учета расчетов с подотчетными лицами; проверка заполнения и представления авансовых отчетов, приходных и расходных кассовых ордеров, платежных поручений; перечень основных нормативных документов, регулирующих учет соответствующих расчетов.

Эффективность внутреннего аудита может оказаться важным фактором при оценке аудиторской организацией аудиторского риска и системы внутреннего контроля и тем самым существенно сократить объем процедур, которые предстоит выполнить аудиторской организацией, хотя и не может исключить необходимость проведения таких процедур полностью.

Оценка внутреннего контроля расчетов с подотчетными лицами основываются на содержании вопросов и документах, которые подвергаются исследованию. Пример содержания опроса ответственных работников представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Тесты проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в ООО «Симбирск – Агро»

Содержание вопроса	Ответ	Аудиторские доказательства
Имеется ли приказ руководителя об определении круга подотчетных лиц, сроков отчетности и подотчетных сумм?	Да	Приказы руководителя, учетная политика организации
Своевременно ли сдаются авансовые отчеты в бухгалтерию организации?	Нет	Авансовые отчеты
Соответствует ли порядок расчетов с подотчетными лицами нормативным актам?	Не всегда	Авансовые отчеты, приказы руководителя, учетная политика организации
Проверяются ли авансовые отчеты по формальным признакам и по существу отраженных операций, осуществляется ли арифметическая проверка авансовых отчетов и прилагаемых к ним документов?	Да	Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета, должностные инструкции работников бухгалтерии
Используются ли унифицированные формы первичных документов?	Да	Авансовые отчеты
Применяются ли компьютерные программы для расчетов с подотчетными лицами?	Да	программа 1С
Осуществляется ли контроль лимита расчетов наличными между юридическими лицами?	Да	Авансовые отчеты
Какие документы применяются для организации аналитического учета расчетов с подотчетными лицами?	Да	Карточки счета 71, обороты счета 71
Соблюдается ли своевременность расчетов с подотчетными лицами по выданным суммам?	Да	Авансовые отчеты, отчеты кассира
Правильно ли отражаются на счетах бухгалтерского учета операции с подотчетными лицами?	Да	Ведомости, регистры синтетического и аналитического учета

По результатам опроса, у аудитора складывается определенное мнение о состоянии расчетов с подотчетными лицами на предприятии. Промежуточные выводы по вопроснику позволяют ему сделать основной вывод о том, что порядок расчетов с подотчетными лицами удовлетворителен или неудовлетворителен.

Проверка соответствия лиц, получающих наличные деньги из кассы на хозяйственно-операционные расходы, списку лиц, имеющих на это право, утвержденному руководителем предприятия

В ходе данной проверки отклонений выявлено не было.

Методика документальной проверки авансовых по существу заключается в проверке законности отраженных в учете операций с подотчетными лицами. Вместе с тем осуществляется сверка документов,

прилагаемых к авансовому отчету, с данными, отраженными в авансовом отчете.

Детальная проверка отдельных расчетных операций с подотчетными лицами. Аудитор обращает внимание на учет поступления материально-производственных запасов через подотчетных лиц, командировочных расходов, расходов на приобретение горюче-смазочных материалов, представительских расходов.

Проверка организации синтетического и аналитического учета расчетов с подотчетными лицами. Проверка аналитического учета расчетов с подотчетными лицами осуществляется по подотчетным лицам. При этом сверяются записи в ведомости аналитического учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц и в оборотной ведомости.

Устанавливается наличие суммы сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» по данным Главной книги (Оборотов по счетам).

Следует отметить, что выявленная ошибка в рамках аудита расчетов с подотчетными лицами может быть несущественной в целом для бухгалтерской отчетности, но существенной по отношению к строке «Дебиторская задолженность» или «Кредиторская задолженность», по которой отражается сальдо счета 71 «Расчёты с подотчётными лицами». Информация о такой ошибке в отчете способна повлиять на принимаемые экономические решения.

Библиографический список:

1. 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.

2. Банникова, Е.В. Внутренний аудит в системе экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Материалы Национальной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и

пути их решения». В 2-х томах. – Ульяновск: ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2019. - С. 225-229.

3. Банникова, Е.В. Особенности проведения аудита расчетов с подотчетными лицами / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Материалы XI Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». - Ульяновск, 2021. - С. 32-40.

4. Ищенко, О.В. Особенности бухгалтерского учета и аудита расчетов с подотчетными лицами / О.В. Ищенко, Д.В. Рыжало // Сборник статей II Международного научно-исследовательского конкурса «Лучшая научно-инновационная работа 2020 года», 2020. - С. 84-88.

5. Навасардян, А.А. Роль и значение внутреннего контроля в деятельности организации / А.А. Навасардян, Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Материалы XI Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». - Ульяновск, 2021. - С. 121- 130.

6. Хамзина, О.И. Особенности организации расчётов с подотчетными лицами / О.И. Хамзина, Т.В. Филичкина // Материалы II Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития». - Ульяновск: УГСХА, 2010. – С. 258-263.

7. Хамзина, О.И. Децентрализация управления и организация учета по центрам ответственности / О.И. Хамзина, И.И. Болтунова // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. II Всероссийская научно-практическая конференция: сборник статей. – Пенза: ГСХА, 2014.- С.155-158.

INTERNAL AUDIT OF SETTLEMENTS WITH ACCOUNTABLE PERSONS

Faskhutdinova E.D.

Keywords: *accountable persons, accounting of settlements with accountable persons, internal audit, internal control.*

The article discusses the features of the internal audit of settlements with accountable persons. The constantly changing legislative framework at this site imposes certain requirements for the organization of accounting work.