

АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

**Агафонова Д. К., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Навасардян А. А.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

Ключевые слова: *обязательный аудит, инициативный аудит, аудитор, расчеты с подотчетными лицами, командировочные расходы, авансовый отчет.*

В настоящее время аудит является одним из важнейших видов контроля на предприятии. Аудит выявляет ошибки и оказывает помощь в формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудит в наше время для многих субъектов хозяйствования является обязательной процедурой, а некоторые организации проводят такие процедуры добровольно. После аудиторской проверки в обязанности аудитора входит формирование и предоставление клиенту аудиторского заключения, которое подводит итог о достоверности либо недостоверности бухгалтерской отчетности предприятия.

В статье раскрываются теоретические аспекты проведения аудита расчетов с подотчетными лицами, представлены основные цели, процедуры по проверке одного из участков бухгалтерского учета, операции по которому отражаются на счете 71 «Учет расчетов с подотчетными лицами».

Первоначально остановимся на понятии «аудит». Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Аудиторская проверка может иметь разные цели и задачи, и проводится как комплексно (проверке подвергается весь бухгалтерский учет клиента), так и по отдельным участкам [2].

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам,

выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы. В процессе финансово-хозяйственной деятельности у предприятий часто возникает потребность приобретения материальных ценностей, а также оплаты различных работ, услуг не только по безналичному расчету, но и за наличные деньги, а именно через подотчетных лиц предприятия.

Правильно организованный учет расчетов с подотчетными лицами способствует укреплению расчетной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, правильному отражению результатов деятельности в бухгалтерской финансовой отчетности. Целью аудита расчетов с подотчетными лицами является выражение мнения о соблюдении действующего законодательства расчетных отношений, правильности ведения бухгалтерского учета как в разрезе подотчетных лиц (аналитический учет), так и в целом по всему счету 71 (синтетический учет).

При выдаче наличных денежных средств под отчет должны соблюдаться общие требования, установленные Порядком ведения кассовых операций [1].

Первоначальный документ, который нужен для выдачи денег подотчетному лицу – заявление самого подотчетного лица либо распорядительный документ работодателя (руководителя предприятия).

При проведении аудита расчетов с подотчетными лицами аудитор первоначально работает с первичными документами, такими как списки подотчетных лиц предприятия, авансовые отчеты, приходные и расходные кассовые ордера и др. После проверки законности выданных подотчетным лицам денежных средств аудитор сверяет суммы в авансовых отчетах и документах, подтверждающих расходы «подотчетников» [3].

Приходно-расходные кассовые документы по подотчетным лицам являются документами обязательного составления, и аудитор непременно выверяет суммы выдачи и возврата денежных средств, их своевременность и полноту. Затем проверяются учетные регистры, сопоставляются сальдо счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» с суммами в Главной книге, а также кредитовые обороты по данному счету с дебетом счетов затрат, материальных запасов.

Подотчетные средства – это денежные средства, которые выдаются или перечисляются работнику. Средства должны быть использованы по назначению в соответствии с распоряжениями руководителя экономического субъекта [4].

Так как расчеты с подотчетными работниками – это постоянный непрерывный процесс, то в любой коммерческой организации должны действовать перечисленные ниже правила выдачи под отчет денежных средств и денежных документов:

- под отчет денежные средства и денежные документы выдаются исключительно сотрудникам организации, находящимся в штате, исключение – «физические лица, с которыми у организации заключен гражданско-правовой договор»;

- выдача денежных средств на оплату командировочных расходов осуществляется исключительно в пределах норм, зафиксированных в коллективном договоре;

- по прошествии определенного срока (в настоящее время он устанавливается локальными документами организации) после возвращения подотчетного лица из командировки или выполнения какого-то производственного задания, подотчетное лицо обязано отчитаться по полученным под отчет суммам, составить и сдать в бухгалтерию авансовый отчет, к которому должны быть приложены документы, подтверждающие факты осуществления совершенных расходов [5].

Для того, чтобы не возникало проблем с выдачей денежных средств под отчет, с отчетом об их расходовании или с их возвратом, требуется грамотно организовать систему внутреннего контроля данного участка учета на предприятии.

Частыми ошибкам, которые совершаются при ведении расчетов с подотчетными лицами, являются неправильное удержание НДФЛ с выданных подотчетных сумм; выдача сумм сотрудникам, которые не входят в перечень лиц, имеющих законное право получения данных сумм и др. [6].

Итак, мы выяснили, что аудит расчетов с подотчетными лицами – это процедура, которую предприятие может проводить как в комплексе общей проверки (например, при обязательном аудите), так и как отдельную проверку (при инициативном аудите). Аудиторская

проверка в данном случае имеет своей целью выявить и устранить недочеты и ошибки при расчете с подотчетными лицами. Чаще всего аудиторскую проверку проводят отдельные аудиторские компании, с которыми в соответствии с Гражданским кодексом РФ заключают договор возмездного оказания услуг. После того как аудиторы проведут аудиторскую проверку на предприятии, они обязаны выполнить свою часть договора и написать аудиторское заключение, а аудируемое предприятие обязано выплатить оговоренную в договоре сумму аудиторам.

Библиографический список:

1. Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»
2. Банникова, Е. В. Внутренний аудит в системе экономической безопасности / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Национальная научно-практическая конференция «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения» – 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, 23-24 июня 2021 года «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». Том IV. - Ульяновск, ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2021. - С.31-40.
4. Навасардян, А. А. Экологический аудит предприятия как инструмент экологической безопасности / А. А. Навасардян, Ю. В. Нуретдинова // Известия Самарского научного центра российской академии наук. – 2021. –Т.23. - №1 (99). – С. 126-130.
5. Навасардян, А. А. Основные способы хищения денежных средств при осуществлении безналичных расчетов и их выявления // Материалы IX Международной научно-практической конференции, посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета имени П.А. Столыпина «Аграрная наука и образование на

современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», 2018. - Издательство: УлГАУ им. П.А. Столыпина (Ульяновск). – С. 304-306.

6. Навасардян, П. А. Современные тенденции в подготовке бухгалтерских кадров / П. А Навасардян, А. А. Навасардян, Т. И. Костина // Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии «Инновационные технологии в высшем профессиональном образовании», 2013. - Издательство: УлГАУ им. П.А. Столыпина (Ульяновск). – С.126-128.

AUDIT OF SETTLEMENTS WITH ACCOUNTABLE PERSONS

Agafonova D. K.

Scientific supervisor – Navasardyan A. A.

FSBEI HE Ulyanovsk SAU

Keywords: *mandatory audit, initiative audit, auditor, settlements with accountable persons, travel expenses, advance report.*

Currently, audit is one of the most important types of control at the enterprise. The audit identifies errors and provides assistance in the formation of accounting (financial) statements. Nowadays, auditing is a mandatory procedure for many business entities, and some organizations carry out such procedures voluntarily. After the audit, the auditor's duties include the formation and provision of an audit opinion to the client, which summarizes the reliability or unreliability of the company's accounting statements.

The article reveals the theoretical aspects of conducting an audit of settlements with accountable persons, presents the main objectives, procedures for checking one of the accounting sections, transactions on which are reflected in account 71 "Accounting for settlements with accountable persons".