

УДК 657

УЧЕТ И КОНТРОЛЬ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

*Сулейманова Р.Р., Латыпова А.И., студентки 2 курса
экономического факультета.*

*Научный руководитель – Татарова Л.Т., ассистент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А.Столыпина»*

Ключевые слова: *бухгалтерский учет, подотчетные лица, контроль, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность.*

В данной статье раскрыты особенности учета и контроля расчетов с подотчетными лицами, которые способствуют укреплению расчетной дисциплины, повышению ответственности бухгалтеров за соблюдение расчетов, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.

В финансово-хозяйственной деятельности предприятия и организации часто используют наличные денежные средства для расчетов, не связанных с выплатой заработной платы, как с юридическими, так и с физическими лицами. Как правило, денежные средства для этих целей выдаются под отчет. Значительные суммы наличных денежных средств проходят через подотчетных лиц, поэтому задачами бухгалтерского учета в данном случае является не только контроль за своевременным и правильным отражением операций на счетах бухгалтерского учета, но и контроль за обоснованностью использования и сохранностью подотчетных сумм. Несмотря на кажущуюся простоту учета расчетов с подотчетными лицами, следует отметить, что учет подотчетных сумм является достаточно емким участком учета. Таким образом, рациональная организация расчетов с подотчетными лицами способствует укреплению расчетной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, повышению ответственности предприятий за соблюдение расчетов, ускорению оборачиваемости оборотных средств, что приводит к улучшению финансового состояния предприятий.

Оценка учета и контроля расчетов с подотчетными лицами проводилась на основе данных СПК «Вязово-Гайский» Старокулаткинского района Ульяновской области. СПК «Вязово-Гайский» имеет молочно-зерновое

направление с развитым производством мяса КРС. На предприятии специализация имеет средний уровень. Анализ коэффициентов платежеспособности показал, что в течение трех анализируемых лет предприятие является платежеспособным. Ликвидных средств у предприятия достаточно для выполнения своих краткосрочных обязательств. Об этом говорит коэффициент текущей ликвидности, который выше нормативного значения во много раз за анализируемые годы и в динамике имеет тенденцию к росту.

Расчеты с подотчетными лицами подразумевают возникновение как дебиторской задолженности по полученным авансам в счет командировочных и хозяйственных расходов, так и кредиторской задолженности перед работниками хозяйства по перерасходу подотчетных сумм. Дебиторская задолженность является одним из основных источников формирования финансовых потоков платежей.

В структуре дебиторской задолженности предприятия преобладает задолженность покупателей и заказчиков. Их удельный вес в динамике превышает 90% и изменяется незначительно. Задолженность подотчетных лиц в динамике имеет тенденцию к снижению. Если на конец 2010 года остатки задолженности подотчетных лиц составляли 5 тыс.руб., то на конец 2012 года составили – 4 тыс. руб. Несмотря на то, что данный вид задолженности в динамике сокращается, остатки его являются крайне негативной ситуацией, и это свидетельствует о том, что подотчетные лица не своевременно отчитываются по выданным им авансам. На расчеты с подотчетными лицами в СПК «Вязово–Гайский» за год направляются достаточно значительные суммы денежных средств. В 2010 году подотчетным лицам на хозяйственные и командировочные расходы было выдано 21509 тыс. руб., при этом, погашена задолженность была в размере 21523 тыс. руб. Задолженность подотчетных лиц в 2010 году сократились на 73,68% по отношению к началу этого периода. Аналогичной ситуация наблюдалась и в 2012 году, причем ее сокращение на конец отчетного периода было более значительным. Так задолженность подотчетных лиц на конец 2012 года сократилась по отношению к началу этого периода в 6,5 раза.

Значительный интерес представляет контроль за своевременностью погашения задолженности. Анализ и контроль уровня дебиторской задолженности можно проводить с помощью абсолютных и относительных величин. Анализ позволил заключить о сокращении средних остатков дебиторской задолженности на 27,2%, при одновременном росте средних остатков задолженности подотчетных лиц на 25%. По результатам анализа дебиторской задолженности в целом по предприятию, и задолженности подотчетных сумм в частности, можно сказать, что ситуация в

сфере платежно–расчетных отношений с дебиторами не представляет существенной угрозы стабильности финансового состояния предприятия.

В СПК выдача денежных средств под отчет производится для расчетов за приобретенные материалы для хозяйственных нужд; за приобретенные объекты основных средств; за приобретенные горючее и смазочные материалы; за транспортные услуги; на командировочные расходы. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы. Размер суточных определяется организацией самостоятельно, при этом максимальный размер суточных не ограничен. Однако необходимо иметь в виду, что с января 2008 года введено разграничение норм суточных, не подлежащих обложению НДФЛ. Таким образом, суточные уменьшают налоговую базу по НДФЛ в следующих пределах:

- не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке внутри страны;
- не более 2500 рублей за каждый день нахождения в командировке за пределами России.

Сверхнормативные суточные, выплаченные в размере, превышающем суммы, указанные в статье 217 Налогового кодекса, становятся базой для начисления и удержания НДФЛ. Руководитель СПК установил размер суточных, которые на данный момент составляют 100 руб. за сутки пребывания работника в командировке на территории Российской Федерации.

С целью формирования регистров аналитического и синтетического учета, информация, отраженная в первичных документах, обрабатывается и группируется в бухгалтерии организации. В СПК «Вязово-Гайский» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета с использованием программы «1С: Бухгалтерия» версии 7.7. К регистрам учета относятся карточка счета 71, оборотно-сальдовая ведомость по счету 71, анализ счета 71.

В результате изучения организации бухгалтерского учета расчетных операций с подотчетными лицами, серьезных нарушений не обнаружено. Расчеты с подотчетными лицами, их документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета ведутся в соответствии с действующим законодательством. Порядок проведения контроля в СПК «Вязово-Гайский» регламентирован его внутренними документами. Контроль расчетов с подотчетными лицами осуществляется непосредственно бухгалтерами предприятия. С целью выявления возможных нарушений или злоупотреблений разработан определенный набор контрольных процедур.

Проверка расчетов с подотчетными лицами производится сплошным порядком, то есть все расчеты с подотчетными лицами проверке подлежат в хронологической последовательности. На этапе проверки прежде всего про-

веряют надлежащее оформление кассовых документов, расходование наличных денежных средств, выдаваемых под отчет по целевому назначению. По результатам произведенной проверки в СПК «Вязово-Гайский» по расчетам с подотчетными лицами серьезных нарушений выявлено не было. В организации существует список работников, которым выдаются в подотчет наличные деньги, утвержденный приказом руководителя. По выданным в подотчет суммам не установлено превышения предельных размеров аванса. Однако в организации необходимо осуществлять предварительный расчет по командировке. В соответствии с действующим порядком необходимо оформлять приказы о командировании работников, командировочные удостоверения и другие сопровождающие документы. В организации следует вести журнал регистрации работников, направленных в командировки. Возмещение командировочных расходов необходимо осуществлять в соответствии с действующим законодательством. Предложенные рекомендации по совершенствованию учета и контроля расчетов с подотчетными лицами будут способствовать повышению эффективности работы бухгалтерии, а это незамедлительно скажется на результатах деятельности предприятия.

Библиографический список

1. Болтунова, Е.М. Особенности бухгалтерского учета расходов по заграничным командировкам / Е.М.Болтунова, А.А. Навасардян // Материалы 4-ой международной научно-практической конференции «Будущие проблемы мировой науки—2008». – София: «Бял ГРАД–БГ», ООД, 2008. –С. 52–57.
2. Болтунова, Е.М. Бухгалтерское дело: учебное пособие / Е.М.Болтунова, А.А.Навасардян. – Ульяновск: УГСХА, 2006.
3. Болтунова, Е.М. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебно-методический комплекс/ Е.М.Болтунова. – Ульяновск: УГСХА, 2007.
4. Китаева, Н.В. Бухгалтерский финансовый учет. Том 1: учебно-методический комплекс / Н.В. Китаева, Н.Е. Климушкина. – Ульяновск: УГСХА, 2009. –440с.
5. Навасардян, П.А. Особенности формирования бухгалтерской отчетности на предприятиях АПК / П.А.Навасардян, И.Ф.Петрова // Материалы Международной научно-практической конференции «Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита». –Ульяновск: УГСХА, 2006. – С.57–62.
6. Навасардян, А.А. Бухгалтерский учет: учебно-методический комплекс. Часть I / А.А.Навасардян, Е.М.Болтунова. – Ульяновск: УГСХА, 2009.

7. Лёшина, Е.А. Налоговый учет: учебное пособие / Е.А. Лёшина, М.А.Суркова, Н.А. Богданова. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. – 143с.

8. Петрова, И.Ф. Преимущества МСФО и необходимость их использования в российской практике учета / И.Ф.Петрова, Л.Т.Татарова // Материалы IX-й Международной научно-практической конференции «Инновационные технологии научных исследований социально-экономических процессов». – Пенза: Филиал Всероссийского заочного финансово-экономического института АННОО «Приволжский Дом знаний», 2011. – С.48–52.

9. Прохорова, Л.М. Бухгалтерский учет в АПК: учебно-методический комплекс. Часть 1/ Л.М. Прохорова, П.А. Навасардян, Н.Е. Климушкина. – Ульяновск: УГСХА, 2013. – 376с.

10. Прохорова, Л.М. Бухгалтерский учет: учебно-методический комплекс. Часть 2/ Л.М.Прохорова, Л.А.Тупицина, П.А. Навасардян. – Ульяновск: УГСХА, 2011. — 191 с.

11. Хамзина, О.И. Аудит. Часть 2. Практический аудит : учебно-методический комплекс / О.И. Хамзина, Е.А. Лешина. – Ульяновск: УГСХА, 2008. – 203с.

12.Хамзина, О.И. Особенности организации расчетов 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.

13. Хамзина, О.И. Дебиторская и кредиторская задолженности как объект бухгалтерского учёта / О.И. Хамзина, Т.В. Филичкина // Материалы III Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА, 2011. – С. 253–256.

14. Хамзина, О.И. Отличия внешнего и внутреннего аудита / О.И. Хамзина, Е.Э. Костина // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Том III. – С.47–50.

ACCOUNTING AND CONTROL OF PAYROLL

Suleimanova R.R., Latypova A.I., Tatarova L.T.

Key words: *accountable person, control, accounts receivable accounting.*

This article reveals the features of accounting and control Payroll that strengthen settlement discipline, increasing the responsibility for compliance with accounting calculations, reducing accounts receivable and accounts payable.