

кова // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. II Всероссийская научно-практическая конференция: сборник статей. – Пенза: ПГСХА, 2014. – С. 158 – 161.

4. Свешникова, И.В. Контроль и ревизия: Учебно-методический комплекс / И.В. Свешникова, И.Ф. Петрова. – Ульяновск: УГСХА, 2008. – 298 с.

5. Белов, Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: учебное пособие / Н.Г. Белов. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 392 с.

TO US THE AUDITOR, OR USEFUL TIPS FOR THE ACCOUNTANT GOES.

Panchenkova A., Sveshnikova I.V.

Keywords: *agriculture, audit, control and audit of existence and movement of animals, murrain, leaving of animals, receipt of an issue.*

In this article the main questions of check of correctness of the accounting of animals on cultivation and sagination are considered.

УДК 657.6

АУДИТ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

**Панченкова А.А., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Свешникова И.В.,
кандидат экономических наук, доцент**

Ключевые слова: *аудит, подотчетное лицо, денежные средства, материальные ценности, аудиторская проверка.*

Целью аудиторской проверки по счету 71 будет являться формирование мнения о достоверности показателей, характеризующих операции по внутренним расчетам.

В процессе хозяйственной деятельности у предприятий возникает необходимость приобретения материальных ценностей (в том числе: различных работ, услуг) с помощью подотчетного лица. Также в отчет выдаются деньги для предстоящих командировочных расходов, для оплаты хозяйственных расходов, на представительские цели, в том числе и на иные хозяйственно-операционные нужды [1].

Так как расчеты с подотчетными лицами носят массовый характер, операции проверки крайне однообразны, а методы и процедуры просты. Проверку достоверности расчетов с подотчетными лицами проводят по схеме, представленной на рисунке 1.

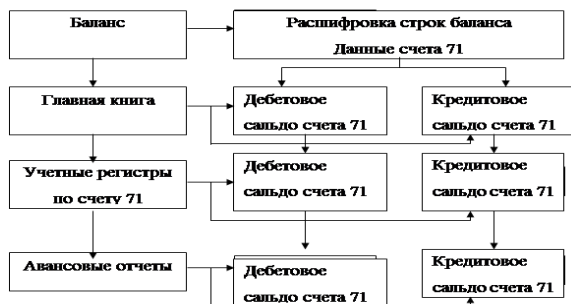


Рисунок 1 – Проверка достоверности обязательств по расчетам по счету 71.

Основными источниками информации при аудите расчетов с подотчетными лицами будут служить: авансовый отчет; журнал регистрации авансовых отчетов; приказы о направлении сотрудников в командировки; командировочные удостоверения; приказы об утверждении смет представительских расходов; оправдательные документы по произведенным расходам и т.д. [2].

Основные нарушения, возникающие во время учета операций с подотчетными лицами: злоупотребления, хищения, ошибки, несоответствия установленным нормам ведения расчетов по счету 71, представлены в таблице 1 [3].

Часто, из-за указанных выше ошибок (несоответствий, нарушений) на общехозяйственные затраты предприятия списываются необоснованные соответствующими документами суммы, вследствие чего занижается налогооблагаемая прибыль, происходит сокрытие по операциям, связанным с социальным страхованием и обеспечением [3].

Опыт аудиторских проверок показывает, что из всех объектов аудиторской проверки учет расчетов с подотчетными лицами имеет наибольшее количество ошибок и неточностей. Это может быть связано с низким уровнем внутреннего контроля над использованием денежных средств и некорректным ведением бухгалтерского отчета.

Таблица 1 – Типичные нарушения при проведении аудиторской проверки учета расчетов с подотчетными лицами

| Вид нарушений | Содержание |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Нарушения распорядка выдачи подотчетных сумм. | Отпуск денежных средств лицам, не находящимся в списке лиц, которые имеют право получать средства на хозяйственные расходы. Выдача денежных средств из кассы под отчет лицам, не являющимся сотрудниками организации. Отпуск денег под отчет лицам, не отчитавшимся по ранее полученным подотчетным суммам. Нецелевое использование подотчетных средств. |
| 2. Нарушения оформления документов командировочных расходов. | Отсутствие подписей на приказах о направлении сотрудника в командировку. Несоответствие командировочных удостоверений отметкам пребывания в месте командировки. Отсутствие приказов об оплате суточных свыше установленных норм. |
| 3. Нарушения порядка налогообложения при оформлении командировочных расходов. | Нарушение порядка удержания НДФЛ и ЕСН с сумм превышения суточных расходов сверх установленных норм. Некорректное определение НДС в суммах суточных расходов. |
| 4. Нарушения порядка учета представительских расходов. | Отсутствие ведения аналитического учета представительских расходов в пределах норм и сверх норм. |
| 5. Нарушения порядка ведения синтетического учета расчетов с подотчетными лицами. | Неправильное составление бухгалтерских проводок по счету 71. Несоответствие записей в авансовых отчетах и журнале-ордере № 7 |

Так как аудит по счету 71 тесно связан с кассовыми операциями, то наиболее целесообразно проводить их одновременно. При выявлении ошибок, аудитор должен зарегистрировать их, затем определить сумму занижения налогооблагаемой базы.

Библиографический список:

1. Поленова, С.Н. Ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности: классификация и исправление / С.Н. Поленова // Аудитор. – 2015. – № 1-2. – С. 77 – 80.

2. Михеева, М.В. Искажения в бухгалтерской (финансовой) отчетности: причины и следствия / М.В. Михеева // Аудитор. – 2015. – № 12. – С. 34 – 39.

3. Свешникова, И.В. Роль аудита в развитии агропромышленного комплекса / И.В. Свешникова // Материалы XXVIII Международной научно-технической конференции «Математические методы и информационные технологии в экономике, социологии и образовании»: сборник статей. – Пенза: Приволжский Дом знаний, 2011. – С. 157 –

160.

4. Аудит. Теория и практика: учебник для бакалавров / Под общ. ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. – 385 с.

AUDIT OF CALCULATIONS WITH REPORTING PERSONS

Panchenkova A.A., Sveshnikova I.V.

Keywords: *audit, reporting person, money, material values, audit inspection.*

The purpose of an audit inspection on account 71 will be formation of opinion on reliability of accounting and financial statements, in particular, of the indicators characterizing operations on internal calculations

УДК 657.1.011.56

АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Панченкова А.А., студентка 4 курса экономического факультета

Научный руководитель – Лешина Е.А.,

кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА

Ключевые слова: *учет расчетов с подотчетными лицами, автоматизация, подотчетное лицо, подотчетные средства, расходный кассовый ордер, авансовый отчет, приходный кассовый ордер.*

В работе рассмотрен порядок оформления расчетов с подотчетными лицами средствами программы 1С: Бухгалтерия

Оформление авансовых отчетов – очень распространенная операция в бухгалтерской практике. Авансовыми отчетами оформляется подавляющее большинство операций, осуществляемых за наличный расчет: например, командировочные и представительские расходы, различные хозяйственные закупки.

Законодательством по бухгалтерскому учету и налогам не предусмотрено понятие определений «подотчетное лицо» и «подотчетные средства». Подотчетными лицами принято называть физические лица (сотрудники организации), которым авансом на конкретные нужды выдаются наличные денежные средства, а также другие ценности с обязанностью представления отчета об их использовании. Под подот-