

Гришко Н.В.,
д. э.н., профессор,

Морозов Н.В.,
магистрант,
ГОУ ВО ЛНР «ЛГУ им. В. Даля»
г. Алчевск

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

Рассмотрены вопросы бухгалтерского учета, установлены цель и задачи внутреннего аудита расчетов с подотчетными лицами. Предложены этапы внутреннего аудита расчетов с подотчетными лицами, рекомендован перечень видов нарушений и ошибок, допускаемых при выдаче и использовании подотчетных сумм в организациях.

Ключевые слова: аудит, подотчетное лицо, расчет, командировочные расходы, представительские расходы, хозяйственные расходы.

В соответствии с Российским законодательством и законодательством Луганской Народной Республики каждое предприятие обязано осуществлять бухгалтерский учет своего имущества, обязательств и хозяйственных процессов. Одной из главных задач бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности предприятия.

Организации вступают в договорные отношения по использованию имущества, денежных средств, осуществлению инвестиций в ходе своей производственно-хозяйственной и финансовой деятельности. Внутреннему аудиту организации важно оперативно контролировать ход хозяйственных процессов, эффективно управлять имуществом, предупреждать негативные явления, увеличивать доходы и снижать расходы, что обуславливает необходимость своевременного получения качественной информации о функционировании различных подразделений и филиалов.

Эффективность внутреннего аудита расчетов с подотчетными лицами зависит от неукоснительного выполнения всех этапов и аудиторских процедур, необходимых для соблюдения требований нормативно-законодательной базы. Предметом внутреннего аудита расчетов с подотчетными лицами являются расходы: на хозяйственные нужды организации; на затраты по служебным командировкам и различные представительские расходы. Основной целью является установление законности, достоверности и хозяйственной целесообразности совершения операций по расчетам с подотчетными лицами. Достижение установленной цели осуществляется с помощью решения таких задач: аудит соблюдения правил отражения операций в бухгалтерском учете и своевременная сдача авансовых отчетов и возврат подотчетных сумм.

Аудиторские процедуры, выполняемые при внутреннем аудите расчетов с подотчетными лицами, в большей степени связаны с ревизией кассовых операций.[1] При этом необходимо строго придерживаться выполнения всех этапов внутреннего аудита как кассовых операций, так и операций с подотчетными суммами. [2, 3]

1 этап. Установление остатков задолженности подотчетных лиц. Аудиторская процедура — инвентаризация.

2 этап. Аудит соответствия сумм, полученных подотчетными лицами. Аудиторская процедура — сличение данных синтетического учета по журналам-ордерам №1 и №7, аналитического учета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и данных Главной книги.

3 этап. Аудит сроков и полноты возврата подотчетных сумм в кассу организации. Аудиторская процедура — сопоставление данных ведомости к ж/о №1 и ж/о»7.

4 этап. Аудит месячных оборотов подотчетных сумм. Аудиторская процедура — сопоставление данных по кредиту счета 71 и дебету счетов 10, 26, 41 и др. с записями в Главной книге.

5 этап. Аудит представленных оправдательных документов по подотчетным суммам. Аудиторская процедура — проверка соответствия данных, отраженных в авансовых отчетах, оправдательных документах и аналитических данных к счету 71 ж/о №7.

6 этап. Аудит расходов на приобретение материальных ценностей за счет подотчетных сумм. Аудиторская процедура — проверка оправдательных документов, подтверждающих фактически осуществленные расходы, правильности их составления.

7 этап. Проверка наличия приказа по организации о перечне должностных лиц, имеющих право приобретения материальных ценностей за счет подотчетных сумм. Аудиторская процедура — изучение распорядительной документации организации.

8 этап. Аудит расходов на служебные командировки. Аудиторские процедуры — документальная проверка правильности: оформления типовой формы командировочного удостоверения, определения срока командировки; правильности возмещения расходов по проживанию, проезду и выплате суточных; включения в расходы организации сумм по командировке и сумм для целей налогообложения; ведения журнала регистрации по командировкам.

9 этап. Аудит представительских расходов. Аудиторские процедуры — документальная проверка правильности их оформления: дата и место проведения деловой встречи (приема, конференции и т.п.), подтвержденный список участников, подтверждение расходов. Обязательное наличие документов по оформлению представительских расходов: программа приема с указанием состава участников, смета расходов, отчет об использовании сумм представительских расходов, документы, подтверждающие расходы.

Выводы. Для обеспечения результативности и эффективности внутреннего аудита в организациях необходимо четко придерживаться порядка и этапов проведения внутреннего аудита расчетов с подотчетными суммами.

Предлагается перечень видов нарушений и ошибок, допускаемых при выдаче и использовании подотчетных сумм в организациях:

1. Отсутствие приказа по утверждению перечня должностных лиц, имеющих право на получение подотчетных сумм, или в приказе не указаны сроки и цели их выдачи. Результат: нет основания на выдачу подотчетных сумм.

2. Ненадлежащее оформление. Отсутствие установленных типовых унифицированных форм. Результат: нарушено постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88.

3. Выдача подотчетных сумм работнику, не отчитавшемуся за ранее полученные суммы в под отчет. Результат: не допускается выдача в под отчет сумм работнику, не отчитавшемуся за ранее полученному авансу. Нарушен п. 11 Порядка ведения кассовых операций.

4. Подотчетная сумма, выданная на оплату договора, заключенному с организацией, превышает установленную норму. Результат: нарушено указание Госбанка от 20.06.07. №1843-У.

5. Подотчетные суммы возвращены с нарушением срока. Нарушен п. 11 Порядка ведения кассовых операций.

Таким образом, использование внутренними аудиторами предложенных рекомендаций по проверке расчетов с подотчетными лицами позволит предупредить нарушения и ошибки в бухгалтерском и налоговом учете.

Список литературы

1. Голощапова Л. В. Актуализация внутреннего аудита расчетов с подотчетными лицами в условиях цифровой экономики / Л. В. Голощапова, Е.И. Зацаринная // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2019. – Том 9. –№ 4А. – С. 263-272.

2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
http://www.consultant.ru/law/podborki/raschety_s_podotchetnymi_licami/

3. 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"(Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404)
http://www.consultant.ru/law/podborki/raschety_s_podotchetnymi_licami/