

АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Выполнили: студенты 4.1.ФТД

Кабак А.Э., Гоева Ю.А.

Подотчетными суммами называются денежные авансы, выдаваемые работникам предприятия из кассы на мелкие административно-хозяйственные и операционные расходы, которые не могут быть произведены безналичными расчетами, а также на расходы по командировкам

Подотчетными лицами являются работники предприятия, получившие авансом наличные суммы денежных средств на предстоящие административно-хозяйственные и командировочные расходы.

Выдача подотчетных сумм на хозяйственные нужды производится доверенным лицом, который назначается руководством предприятия. Подотчетные суммы выдаются с целью приобретения товарно-материальных ценностей.

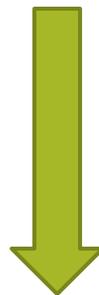
Выдача наличных денег под отчет оформляется расходным кассовым ордером на основании заявления работника, приказа руководителя. Сумму аванса на командировки определяют по предварительному расчету стоимости проезда, суточных, квартирных и других расходов.

Цель аудита расчетов с подотчетными лицами — проверка соблюдения действующего законодательства и правильности организации бухгалтерского учета в области расчетов с подотчетными лицами.

Задачи аудита расчетов с подотчетными лицами:



подтверждение первоначальной оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами



проверка организации аналитического учета расчетов с подотчетными лицами



подтверждение достоверности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами имеют место практически на каждом предприятии и включают:

- приобретение запасных частей, материалов, топлива за наличный расчет, канцелярских товаров
- оплата мелкого ремонта оргтехники, транспортных средств;
- расходы на командировки по территории РФ и за границу;
- представительские расходы и др.



Все эти хозяйственные операции связаны с выдачей денежных средств из кассы предприятия или непосредственно из банка под отчет. Так как расчеты с подотчетными лицами носят массовый характер, этот этап аудиторской проверки является достаточно трудоемким.



Основными документами, которые необходимо подвергнуть изучению при проверке расчетов с подотчетными лицами, являются:

- Положение об учетной политике предприятия;
- Авансовые отчеты;
- Журнал регистрации авансовых отчетов;
- Приказы о направлении сотрудников в командировку;
- Список лиц, которым разрешено получение наличных денег из кассы;
- Сметы представительских расходов;
- Приказы об утверждении смет представительских расходов.
- Баланс предприятия;
- Отчет о движении денежных средств;
- Главная книга;
- Журнал-ордер № 7.

Аудит расчетов с подотчетными лицами, как правило, проводится сплошным способом. Проверку достоверности обязательств по расчетам с подотчетными лицами проводят по следующей схеме

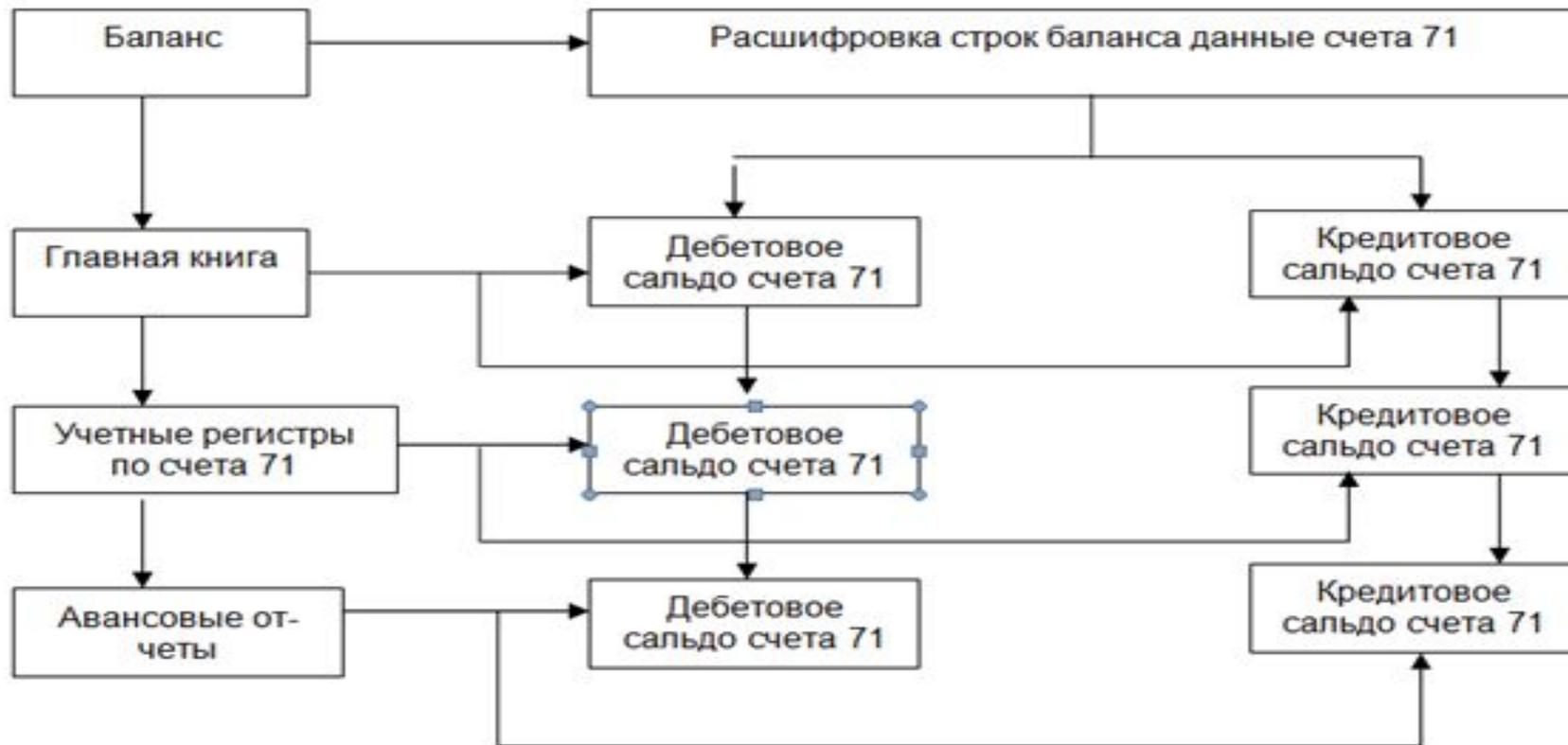


Рисунок 1 – Схема проведения проверки достоверности обязательств по расчетам



Основные нарушения - злоупотребления, хищения, ошибки, несоответствия установленному порядку в области расчетов с подотчетными лицами могут быть классифицированы следующим образом:

1. Нарушения порядка выдачи подотчетных сумм
2. Нарушения при оформлении командировочных расходов
3. Нарушения порядка налогообложения при оформлении командировочных расходов
4. Нарушения при приобретении материальных ценностей, работ, услуг подотчетными лицами
5. Нарушения порядка учета представительских расходов
6. Нарушения порядка ведения синтетического учета расчетов с подотчетными лицами

Типичными ошибками, которые выявляются в ходе проверки расчетных операций с подотчетными лицами, являются следующие:

отсутствие первичных учебных документов или их неполное оформление

ненадлежащее ведение учета (неправильная корреспонденция счетов, недостаточность аналитического учета, формальное проведение инвентаризации расчетов и т. п.)

несоблюдение порядка выдачи денежных средств в подотчет и возврата неиспользованных сумм (нарушение сроков возврата подотчетных сумм, выплата в подотчет денежных средств лицам, не отчитавшимся по ранее полученным авансам и др.)



Основными контрольными процедурами являются:

1. проверка соответствия лиц, получающих наличные деньги из кассы на хозяйственно-операционные расходы, списку лиц, имеющих на это право, утвержденному руководителем предприятия;
2. проверка получения под отчет сумм денежных средств лицами, не отчитавшимися по ранее полученным авансам;
3. проверка соответствия фактического расхода подотчетных сумм целям, на которые они были выданы;
4. проверка наличия подотчетных лиц в штате предприятия;
5. проверка полноты оправдательных документов по командировкам, приложенных к авансовым отчетам. Все приложения к авансовым отчетам во избежание их повторного использования должны быть погашены;
6. проверка наличия приказов о направлении работников в командировку;
7. проверка наличия в командировочных удостоверениях отметок в местах пребывания в командировке;
8. проверка правильности возмещения командировочных расходов;
9. проверка правильности ведения учета командировочных расходов в пределах и сверх норм;

Основными контрольными процедурами являются:

10. проверка правильности удержания налога на доходы физических лиц при командировках;
11. проверка правильности выделения налога на добавленную стоимость в сумме командировочных расходов.
12. проверка правильности отражения в учете налога на добавленную стоимость по приобретенным подотчетными лицами материальным ценностям в розничной торговой сети и у населения
13. проверка правильности отражения и учете сумм налога на добавленную стоимость от стоимости материальных ценностей, приобретенных через подотчетных лиц у изготовителей, в оптовой торговле.
14. проверка соответствия фактических размеров представительских расходов сметам.
15. проверка правильности ведения аналитического учета представительских расходов в пределах и сверх норм;
16. проверка правильности выведения остатков на конец отчетного периода по расчетам с подотчетными лицами. Задолженность подотчетных лиц предприятию и предприятия подотчетным лицам должна быть показана в регистрах учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» развернуто;
17. проверка соответствия записей в авансовых отчетах и журнале-ордере № 7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

После проведения аудиторских процедур аудитор анализирует выявленные результаты и делает вывод о достоверности отчетности в части расчетов с подотчетными лицами.

Благодарим за внимание!

