

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
**СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ**  
**(СОФ НИУ «БелГУ»)**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ И С  
ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ**  
**(НА ПРИМЕРЕ ООО «СТиОМ»)**

Выпускная квалификационная работа  
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
заочной формы обучения, группы 92071273  
Ярошевич Анжелики Владимировны

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Удовикова А.А.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ И ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ .....	6
1.1. Организация расчетов с работниками предприятия по суммам, выданным под отчет и их аудит .....	6
1.2. Расчеты с персоналом по прочим операциям: понятие, бухгалтерский учет, ошибки в учете.....	10
1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «СТиОМ» .....	14
2. ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В ООО «СТиОМ».....	27
2.1. Певичный учет расчетов с подотчетными лицами .....	27
2.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами.....	32
2.3. Учет командировочных расходов .....	36
2.4. Планирование аудита расчетов с подотчетными лицами .....	41
2.5. Аудиторская проверка расчетов с подотчетными суммами .....	46
2.6. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в ООО «СТиОМ» .....	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	56
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	60
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	65

## ВВЕДЕНИЕ

Современное предприятие представляет собой единый организм, который был создан и функционирует для достижения поставленных целей. В современных рыночных условиях человеческий ресурс играет центральную роль в любой организации, так как обеспечивает ее конкурентоспособность и перспективы стратегического развития.

Расчеты с работниками организации не ограничиваются только расчетами по оплате труда. В процессе хозяйственной деятельности у организации возникает необходимость осуществления и иных расчетов с работниками предприятия. Так, работник организации может быть направлен работодателем в служебную командировку; через работников - подотчетных лиц могут приобретаться товарно-материальные ценности, оплачиваться выполненные работы и (или) оказанные услуги, необходимые для деятельности организации, осуществляться представительские и иные расходы; В случаях недостачи и (или) порчи имущества работником - материально ответственным лицом подлежат возмещению организации причиненные убытки (в добровольном или судебном порядке) и другие.

Расчеты с подотчетными лицами всегда сопровождаются риском злоупотреблений со стороны работников хозяйствующего субъекта, так как связаны с оборотом наличных денежных средств. Именно поэтому в каждой организации функционирование системы учета и контроля расчетов с подотчетными лицами должно быть всегда на контроле руководства.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что в ходе учета расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям формируются расходы для целей налогообложения прибыли, суммы возмещения НДС из бюджета и доход, облагаемый НДФЛ, то нарушения в данном разделе бухгалтерского учета могут повлечь за собой существенные налоговые последствия для экономического субъекта в случае налоговой проверки.

Целью выпускной квалификационной работы является выявление путей усовершенствования бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям и проведение аудита на данном участке в ООО «СТиОМ».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть теоретические основы организации учета и проведения аудита расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям;
- дать организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- изучить ведение бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами на исследуемом предприятии и на основе проведенного аудита расчетов с подотчетными лицами внести рекомендации по усовершенствованию данного участка учета.

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Современные Технологии и Огнеупорные Материалы», предмет исследования – подотчетные суммы.

Теоретико-методологической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, научные достижения отечественных ученых, периодические издания в области бухгалтерского учета и аудита. При исследовании учета подотчетных сумм на предприятии наиболее значимых результатов достигли такие ученые, как Л.И. Баранова, А. Беляев, Е.Н. Варламова, О.А. Воронкова, С. Полятков Ю.В. и многие другие. Российские ученые провели глубокий анализ нормативной базы и обобщили имеющиеся методики.

Информационной базы написания выпускной квалификационной работы послужили: нормативно - правовые документы в области бухгалтерского учета и аудита, а также практические материалы, предоставленные бухгалтерской службой исследуемого предприятия: учетная политика предприятия, годовая бухгалтерская отчетность

предприятия за 2013–2015 гг., а также первичная документация по теме исследования предприятия.

При выполнении выпускной квалификационной работы использовались следующие методы исследования: системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, и метод сравнений, метод опроса и другие методы.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что ее результаты можно будет применить в своей практической работе главному бухгалтеру ООО «СТиОМ».

Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

В первой главе на основе изучения литературных источников и нормативно-правовой базы рассмотрены теоретические основы организации учета и проведения аудита расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям, дается организационно – экономическая характеристика ООО «СТиОМ».

Во второй главе отражены документальное оформление учета расчетов с подотчетными лицами, особенности построения синтетического и аналитического учета расчетов с подотчетными лицами в ООО «СТиОМ»; проведен аудит расчетов с подотчетными лицами ООО «СТиОМ». Были составлены план и программа аудита, согласно которой проведена аудиторская проверка оформления подотчетных сумм, предложены мероприятия по совершенствованию расчетов с подотчетными лицами.

Выпускная квалификационная работа изложена на 60 страницах компьютерного текста, включает 19 таблиц, 7 рисунков, библиография насчитывает 40 наименований, к работе приложено 23 документа.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ И ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ

## 1.1. Организация расчетов с работниками предприятия по суммам, выданным под отчет и их аудит

Платежи на территории Российской Федерации осуществляются, в частности, путем наличных расчетов (п. 1 ст. 140 ГК РФ). Наличные расчеты могут быть произведены только путем передачи денежных банкнот и монет одним лицом другому лицу [1].

Выдача наличных денежных средств работникам предприятия под отчет необходима для осуществления работником предприятия расходов, представленных на рис. 1.1.



Рис. 1.1. Виды подотчетных сумм

Пунктами 1 и 2 ст. 861 ГК РФ установлены следующие правила осуществления наличных расчетов:

- граждане могут осуществлять наличные расчеты между собой или с юридическими лицами без ограничений, когда такие расчеты не связаны с осуществлением этими гражданами предпринимательской деятельности;

– граждане могут осуществлять наличные расчеты, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, между собой или с юридическими лицами, если иное не установлено законом;

– юридические лица вправе производить расчеты между собой в наличной форме только в том случае, если иное не установлено законом [1].

На основании п. 2 Указания Банка России от 7 октября 2013 г. № 3073-У организации и предприниматели вправе расходовать наличную выручку, поступившую в кассу, на следующие цели:

– выдачу работникам заработной платы, пособий и иных выплат социального характера;

– оплату контрагенту товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг (за исключением платежей по договорам аренды недвижимого имущества). При этом необходимо учитывать ограничение на расчет наличными в размере лимита рублей по одному договору;

– выдачу работникам денег под отчет;

– возврат денег покупателям за возвращенные ими товары, невыполненные работы или оказанные услуги, которые ранее были оплачены наличными деньгами (в пределах лимита рублей по одному договору);

– выплату физическим лицам страховых возмещений по договорам страхования, страховые премии по которым ранее были внесены наличные деньги [17].

Если полученные под отчет деньги работник использует для оплаты заключенных ими ранее договоров с другими организациями и предпринимателями, то на основании п. 6 Указания № 3073-У предельный размер расчетов наличными деньгами (руб.), установленный в Российской Федерации по одной сделке, необходимо соблюдать (100000 руб.). При этом предельный размер наличных расчетов необходимо соблюдать как на период действия заключенного договора, так и после окончания срока его действия [17, 32].

В силу п. 6 Указания № 3073-У лимит расчетов не применяется при

выдаче работникам из кассы подотчетных сумм, а также заработной платы и иных выплат социального характера.

За нарушение предельного размера расчетов наличными на должностных лиц налагается штраф в размере на должностных лиц - от 4 тыс. до 5 тыс. руб.; на юридических лиц - от 40 тыс. до 50 тыс. руб. (ст. 15.1 КоАП РФ). Взыскание за нарушение предельного размера расчетов наличными, предусмотренное ст. 15.1 КоАП РФ, может быть наложено на основании ст. 4.5 КоАП РФ не позднее двух месяцев со дня его совершения [4, 39].

В соответствии с п. 56 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, помимо непосредственного поступления товарно-материальных ценностей от поставщиков (транспортных организаций), материальные ценности могут закупаться, а затем сдаваться на склад организации подотчетными лицами [14, 29].

Оплата приобретения материальных ценностей через подотчетных лиц за наличный расчет относится к хозяйственным и прочим расходам организации. К хозяйственным и прочим расходам также относятся расходы по управлению организацией, оплата выполненных работ, оказанных услуг через подотчетных лиц за наличный расчет, различные выплаты не работникам организации, другие аналогичные расходы [33].

К прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, относятся и представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества (пп. 22 п. 1 ст. 264 НК РФ) [2].

Синтетический учёт расчётов с работниками по подотчётным суммам осуществляется на счёте 71 «Расчёты с подотчётными лицами». Аналитический учёт по счёту ведётся по каждой авансовой выдаче [19].

По дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» отражается



дебиторская задолженность работников по выданным им авансам. По кредиту отражается израсходованная сумма денежных средств, выданная в подотчёт. Сальдо по счёту 71 «Расчёты с подотчётными лицами» обычно бывает дебетовое и отражает остаток подотчётных сумм, числящихся за подотчётными лицами.

При организации системы бухгалтерского учета предприятию необходимо свести к минимуму количество возможных ошибок при организации учёта подотчётных сумм, что поможет избежать негативных последствий с точки зрения различных правонарушений и злоупотреблений. Только правильная организация и постановка ведения учета расчетов с подотчетными лицами предупреждает негативные последствия в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Планирование аудиторской деятельности регулируется федеральными стандартами аудиторской деятельности и международными стандартами аудита [15, 16]. Планирование, являясь начальным этапом проведения аудита, состоит в разработке: общего плана аудита; программы аудита, с указанием сроков и объёма проведения аудита; необходимых для формирования аудитором объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчётности предприятия [37]. В ходе планирования и документирования рекомендуется проводить аудит расчётов с подотчётными лицами в разрезе следующих этапов (рис. 1.2).



Рис. 1.2. Этапы планирования и документирования аудита расчетов  
с подотчетными лицами

После проведения всех основных этапов планирования аудита расчётов с подотчётными лицами проводится проверка правильности бухгалтерского учета подотчетных сумм и формируется отчет по результатам проверки [40].

На основании вышеизложенного, можно сделать следующие выводы.

Рациональная организация расчетов с подотчетными лицами способствует укреплению расчетной дисциплины, повышению ответственности предприятий за соблюдение расчетов, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств предприятий и организаций.

Эффективные и грамотно подобранные методы и приёмы организации и проведения аудита расчетов с подотчетными лицами на предприятии будут способствовать не только повышению качества и эффективности проверки на данном участке учета, но и бухгалтерского учёта и отчетности в целом.

1.2. Расчеты с персоналом по прочим операциям: понятие, бухгалтерский  
учет, ошибки в учете

Одним из важнейших направлений деятельности бухгалтерии любого предприятия является учет заработной платы работников предприятия. Но в настоящее время большинство предприятий ведет учет расчетов с персоналом и по прочим операциям. К таким операциям можно отнести операции по предоставлению займов, расчеты по возмещению ущерба, нанесенного персоналом предприятия. Основное нормативное правовое регулирование данных операций осуществляется Трудовым кодексом Российской Федерации, а так же другими нормативными документами [3].

К прочим операциям с персоналом можно отнести следующие расчеты.

В случаях недостачи и (или) порчи имущества работником - материально ответственным лицом подлежат возмещению организации причиненные убытки (в добровольном или судебном порядке) и так далее.

В случаях причинения ущерба имуществу работника, задержки выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику, организация-работодатель обязана компенсировать работнику понесенные им убытки, а также возместить моральный вред, причиненный работнику. Работник, виновный в причинении ущерба, может добровольно возместить его полностью или частично. Если работник возмещает ущерб, причиненный преступлением, размер удержания не может превышать 70% [30].

Для организации зачастую бывает намного выгоднее и удобнее воспользоваться имуществом, принадлежащим работнику, чем приобретать его в собственность. За пользование организацией личным имуществом работнику выплачивается компенсация. Имущество работника может быть передано организации по договору аренды или в безвозмездное пользование. В качестве имущества, полученного организацией в пользование, могут выступать не только вещи, но и личные денежные средства работников, выданные по договору займа.

В случае вынужденного простоя по вине работодателя или по внешним причинам организацией выплачивается работникам компенсация. Компенсация выплачивается также и в случае задержки выплаты заработной платы и иного дохода работнику, а также в других случаях, предусмотренных законодательством.

С развитием средств связи и компьютерной техники все больше работников трудятся вне офиса. Это позволяет организации, находящейся в одном субъекте, иметь своих представителей в других субъектах Российской Федерации. В свою очередь жители одних регионов могут работать на дому на организацию, находящуюся в другом регионе России. Работники могут выполнять трудовые функции на дому в организациях, не планирующих создания рабочих мест.

Организацией могут быть предоставлены работникам денежные средства на условиях договора займа под индивидуальное жилищное строительство, строительство садовых домиков, на текущие расходы и иные

цели. Целью предоставления организацией заемных средств физическим лицам на платной основе является получение процентного дохода.

Многие организации включают в социальный пакет оплату стоимости путевок за счет средств работодателя. Некоторые работодатели несут и расходы на организацию отдыха детей своих работников.

В целях стимулирования количества и качества труда работодателем могут быть вручены подарки работникам организации и их детям. Награждение ценным подарком является мерой поощрения работников, добросовестно исполняющих свои трудовые обязанности.

Работодателем может быть выплачена материальная помощь работнику организации. Выплата материальной помощи имеет целевое назначение - помочь работнику в сложной финансовой или жизненной ситуации. Так, актуальна материальная помощь в связи со смертью родственника или стихийным бедствием, постигшим человека чрезвычайным обстоятельством, дополнительными потребностями в финансах при рождении ребенка или на ремонт жилого помещения, лечение, другие социальные нужды.

Администрация организации по месту работы работника, обязанного уплачивать алименты на основании исполнительного листа (нотариально удостоверенного соглашения об уплате алиментов), обязана ежемесячно удерживать алименты из заработной платы и (или) иного дохода работника, обязанного уплачивать алименты, и уплачивать или переводить их за счет работника, обязанного уплачивать алименты, лицу, получающему алименты.

Задолженность по выплате заработной платы и иных доходов работнику может быть погашена организацией не только денежными средствами, но и в натуральной форме - товарами (работами, услугами). Выплата работникам доходов в натуральной форме выгодна работодателю в случае дефицита денежных средств.

Выплата заработной платы и иных доходов с использованием банковских карт выгодно в первую очередь работодателю и чаще всего вводится по его инициативе. Перечисляя заработную плату для всего

персонала одним платежным поручением банку - эмитенту карт, работодатель экономит время, снижает затраты на обслуживание наличных денежных средств, включая сокращение трудовых затрат бухгалтерии, обеспечивает конфиденциальность и т.п.

Учет прочих расчетов с работниками ведется на специальном счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Он используется для обобщения данных о всех видах расчетов с сотрудниками компании, исключая расчеты с персоналом по оплате труда и расчеты с подотчетными лицами.

К счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» предусмотрены субсчета: 73.1 «Расчеты по предоставленным займам» и 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» и другие.

Организация учета расчетов с работниками организации по прочим операциям является достаточно важным и трудоемким процессом. Необходимо точно следовать стандартам нормативного правового регулирования бухгалтерского учета расчетов с персоналом по прочим операциям, которые предписывают порядок его ведения, чтобы не совершить ошибок.

В бухгалтерском учете расчетов с персоналом по прочим операциям, так же как и в других сферах деятельности организации, требуется жесткий контроль за их проведением. Проверка носит комплексный характер и включает контроль соблюдения нормативных правовых актов, касающихся проверки расчетов с персоналом по прочим операциям.

При проверке необходимо проверить наличие договоров по отдельным прочим операциям с персоналом (пример: предоставление займа). Источниками информации служат документы по зачислению и увольнению сотрудников, первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетность.

Наиболее распространенными ошибками и нарушениями в сфере учета расчетов с персоналом по прочим операциям являются:

- неправильное составление нормативной базы предприятия (штатное расписание, приказы дирекции, заключение трудовых договоров, контрактов, соглашений, табельный учет, оформление расчетно-платежных документов);
- неправильность расчетов итогов в расчетно-платежной ведомости (завышение выдаваемой суммы, присваивание излишка кассиром или бухгалтером);
- отсутствие документов, подтверждающих законность выплат работникам денежных средств (положений, приказов, распоряжений, договоров подряда и др.);
- ненадлежащее ведение учета (неправильная корреспонденция счетов, расхождения между данными аналитического и синтетического учета и т. п.);
- неправомерное списание потерь от порчи ценностей сверх норм естественной убыли в себестоимость продукции или за счет чистой прибыли предприятия вместо отнесения их на виновных лиц.

Итак, в современных экономических условиях от грамотного контроля над ведением бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов во многом зависит эффективность их дальнейшего функционирования. Стабильное финансовое положение любого хозяйствующего субъекта определяется количеством и финансовыми последствиями претензий контролирующих органов, затратами на консультационное обслуживание по спорным ситуациям в области ведения бухгалтерского учета. Все это обуславливает необходимость построения системы внутреннего контроля как обязательной составляющей управленческой инфраструктуры современного хозяйствующего субъекта.

### 1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «СТиОМ»

Общество с ограниченной ответственностью «Современные Технологии и Огнеупорные Материалы» - высокотехнологичная динамично развивающаяся компания, зарегистрированная 28 января 2002 года. ООО

«СТиОМ» действует на основании Устава (приложение 1), Гражданского кодекса Российской Федерации [2], Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» [4].

Место нахождения общества: Белгородская область, г. Старый Оскол, Станция Котел промузел, Площадка Прирельсовая, проезд М-4.

ООО «СТиОМ» специализируется на производстве, поставке и реализации огнеупорной продукции. Организация занимается следующими видами деятельности:

- производство огнеупорных изделий;
- производство шиберных стартовых смесей;
- изготовление оборудования для производства огнеупорных изделий (вибростолы, смесители, сушильные и обжиговые печи, виброформы);
- техническое сопровождение огнеупорной продукции;
- оптовая торговля огнеупорной продукцией.

ООО «СТиОМ» являясь производителем огнеупорной продукции: специализируется на производстве огнеупоров из низкоцементных тиксотропных бетонов. Изделия производятся на корундовом, муллитокорундовом и шамотном наполнителях с комплексной матрицей из материалов импортного производства. Огнеупорные изделия изготавливаются методом вибролитья по ТУ 1547-001-54673054-2005; использует высококачественные материалы при производстве огнеупорной продукции, и это свидетельствует о высоком качестве выпускаемой продукции; производит огнеупоры по собственным технологическим разработкам, а так же по технологическим разработкам других организаций.

Высокий уровень квалификации специалистов обеспечивает эффективное управление производством, постоянное повышение уровня технологических процессов и качества продукции. Все руководители организации имеют металлургическое образование и являются квалифицированными специалистами в сфере своей деятельности.

ООО «СТиОМ» также осуществляет выполнение подрядных работ,

техническое сопровождение футеровочных и теплоизоляционных работ.

Одним из главных направлений ООО «СТиОМ» является разработка и внедрение новых инновационных технологий на крупных предприятиях теплоэнергетики, металлургии, машиностроения.

ООО «СТиОМ» также изготавливает вибролитые огнеупорные изделия сложной геометрической формы из высокопрочных марок бетонов, как в металлических обечайках, так и без них (например, горелочные блоки любых типов термических печей). Заказчик имеет возможность сделать заявку на изготовление изделий по своим чертежам, а в случае их отсутствия по техническому заданию с разработкой чертежей специалистами ООО «СТиОМ».

На предприятии внедрена система менеджмента качества (СМК) в соответствии с требованиями международного стандарта ИСО 9001:2008.

Бухгалтерия является самостоятельным подразделением ООО «СТиОМ», ее возглавляет главный бухгалтер.

Работники бухгалтерской службы осуществляют свои трудовые обязанности согласно должностных инструкций (приложения 2, 3).

Бухгалтерский учет ведется по автоматизировано, с использованием система учета 1С Бухгалтерия версии 7.7, в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета (приложение 4), которая формируется в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и налоговым законодательством РФ [2, 11].

За организацию бухгалтерского учета и построение бухгалтерской (финансовой) отчетности в ООО «СТиОМ» отвечает директор предприятия.

В ООО «СТиОМ» применяются рабочий план счетов, сформированный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению (приложение 5).

Контроль за соблюдением документооборота осуществляет главный бухгалтер предприятия.

Анализ финансовой деятельности играет важную роль в повышении



экономической эффективности деятельности организации, в её управлении, в укреплении её финансового состояния. Финансовое состояние предприятия в значительной степени зависит от целесообразности и правильности вложения финансовых ресурсов в активы. Информационной базой выполнения анализа финансово-хозяйственной деятельности является финансово- бухгалтерская отчетность предприятия.

На основании бухгалтерской отчетности (приложения 6, 7) проведем анализ состава и структуры активов ООО «СТиОМ» (табл. 1.1, рис. 1.3).

Таблица 1.1

## Анализ состава активов ООО «СТиОМ» за 2014-2016 годы

Статьи баланса	Абсолютные величины, тыс. руб.			Отклонения			
				Абсолютные (+,-)		Относительные	
	2014	2015	2016	2016- 2015	2015- 2014	2016/ 2015	2015/ 2014
Внеоборотные активы	1117	2139	4748	2609	1022	221,97	191,50
Основные средства	1117	2139	4748	2609	1022	221,97	191,50
Оборотные активы	11445	35559	22680	-12879	24114	63,78	310,69
Запасы	1540	3850	1246	-2604	2310	32,36	250,00
Дебиторская задолженность	2968	24960	15303	-9657	21992	61,31	840,97
Денежные средства	6937	6749	6131	-618	-188	90,84	97,29
Баланс	12562	37698	27428	-10270	25136	72,76	300,10

Валюта баланса предприятия за анализируемый период уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 10270 тыс. руб. или на 27,24 %, что косвенно может свидетельствовать о сокращении деятельности предприятия.

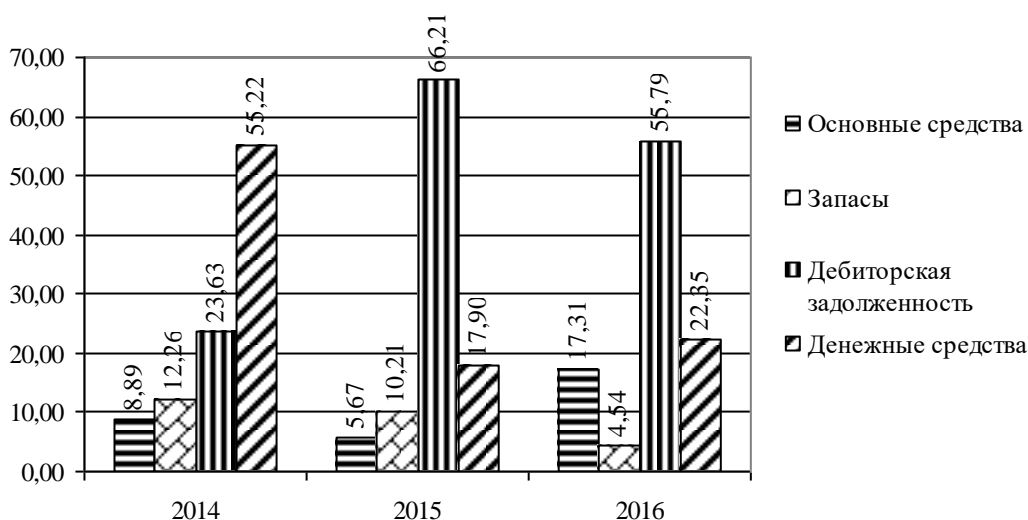


Рис. 1.3. Структура актива баланса ООО «СТиОМ» за 2014-2016 г., %

В структуре актива баланса на конец анализируемого периода долгосрочные активы составили 17,31 %, а текущие активы – 82,69 %.

Изменения в составе долгосрочных активов в анализируемом периоде связаны с приобретением предприятием основных средств.

Текущие активы за анализируемый период (2014-2016 г.г.) изменились в результате уменьшения:

- величины товарно-материальных запасов уменьшилась на 294 тыс. руб. или на 19,09 %;

- суммы денежных средств на тыс. руб. или на 11,62 %.

Доля оборотных активов в структуре имущества предприятия уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2014 годом. Рост дебиторской задолженности предприятия может свидетельствовать о нерациональной финансовой политике предприятия.

Формирование имущества предприятия может осуществляться как за счет собственных, так и за счет заемных средств, значения которых отображаются в пассиве баланса. Для определения финансовой устойчивости предприятия и степени зависимости от заемных средств необходимо проанализировать структуру пассива баланса (табл. 1.2, рис. 1.4)).

## Анализ состава пассивов ООО «СТиОМ» за 2014-2016 годы

Статьи баланса	Абсолютные величины, тыс. руб.			Отклонения			
				Абсолютные (+,-)		Относительные	
	2014	2015	2016	2016- 2015	2015- 2014	2016/ 2015	2015/ 2014
Капитал и резервы	4790	11050	16662	5612	6260	150,79	230,69
Уставный капитал	2000	2000	2000	-	-	100,00	100,00
Нераспределенная прибыль (убытки)	2790	9050	14662	5612	6260	162,01	324,37
Краткосрочные обязательства	7772	26648	10766	-15882	18876	40,40	342,87
Кредиторская задолженность	7772	26648	10766	-15882	18876	40,40	342,87
Баланс	12562	37698	27428	-10270	25136	72,76	300,10

На конец анализируемого периода величина собственного капитала, основного источника формирования имущества предприятия, в структуре пассивов увеличилась на 11872 тыс. руб. и составила 16662 тыс. руб. За анализируемый период произошел рост нераспределенной прибыли на 11872 тыс. руб. или на 248,37 %. Величина текущих обязательств в 2016 году составила 10766 тыс. руб. данная величина уменьшилась по сравнению с 2015 годом на 15882 тыс. руб. или на 59,6 %, что говорит о снижении финансовой зависимости предприятия.

Сокращение краткосрочных источников в структуре заемных средств в анализируемом периоде является позитивным фактором, который свидетельствует об улучшении структуры баланса и понижении риска утраты финансовой устойчивости (рис. 1.4).

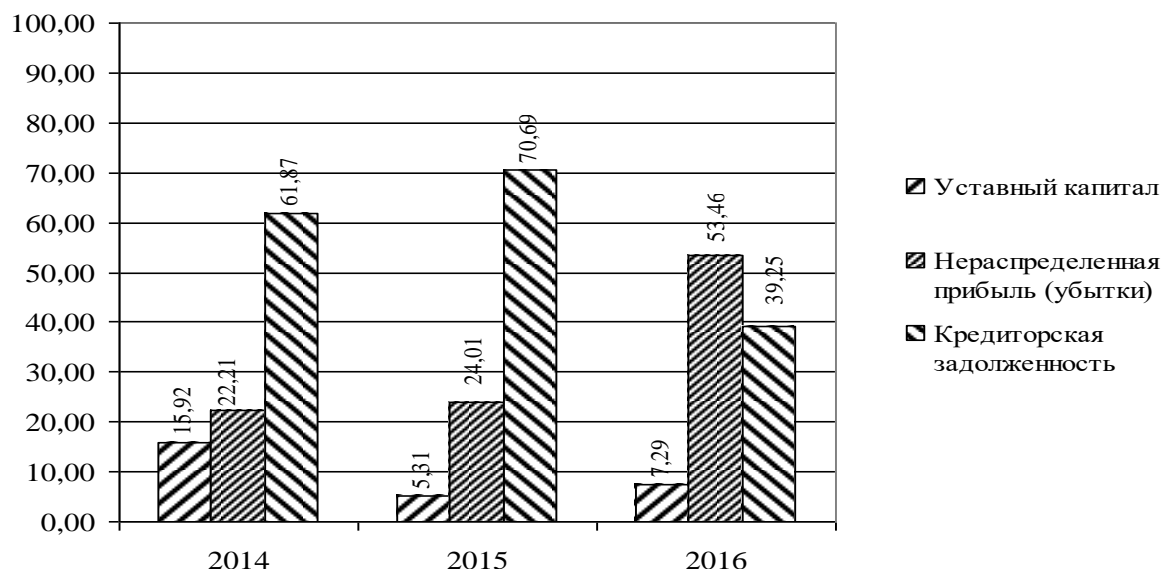


Рис. 1.4. Структура пассива баланса ООО «СТиОМ» за 2014-2016 г., %

В структуре пассива баланса на конец анализируемого периода большую долю занимает нераспределенная прибыль – 53,46 %, что говорит об обеспеченности предприятия собственными ресурсами. Краткосрочные обязательства представлены кредиторской задолженностью, из доля в валюте баланса в 2014 году была 61,87 %, в 2015 году -70,69 %, в 2016 году данный показатель значительно снизился и составил 39,25 %.

В целом финансовое состояние предприятия можно охарактеризовать и проанализировать с помощью ряда показателей ликвидности, финансовой устойчивости, платежеспособности и рентабельности.

Проведем оценку ликвидности баланса и оценим изменения финансовой ситуации ООО «СТиОМ» за 2014-2016 годы. Анализ показателей ликвидности баланса представлен в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Анализ показателей ликвидности баланса ООО «СТиОМ» за 2014-2016 гг.

Показатели	Ограничение	Годы			Абсолютные отклонения (+;-), тыс. руб.		Относительные отклонения (в долях единицы)	
		2014	2015	2016	2016-2014	2016-2015	2016/2014	2016/2015
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,893	0,253	0,569	-0,323	0,316	0,638	2,249
Коэффициент	$\geq 0,7$	1,274	1,190	1,991	0,716	0,801	1,562	1,673

критической оценки срочности								
Коэффициент текущей ликвидности	≥2	1,473	1,334	2,107	0,634	0,772	1,431	1,579
Соотношение ликвидных и неликвидных активов		10,246	16,624	4,777	-5,469	-11,847	0,466	0,287
Доля ликвидных средств в активах		0,911	0,943	0,827	-0,084	-0,116	0,908	0,877

Коэффициент абсолютной ликвидности увеличился в анализируемом периоде находится в пределах нормативного значения, отражает долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств.

Коэффициент критической ликвидности характеризует, какая часть текущих обязательств может быть погашена не только за счёт наличности, но и за счёт ожидаемых поступлений за отгруженную продукцию, выполненные работы или оказанные услуги. Этот показатель в 2016 году увеличился и составил 1,991.

Коэффициент общей ликвидности (коэффициент текущей ликвидности в 2016 году достиг нормативного значения 2,107, то есть ситуация на предприятии в течение анализируемого периода улучшилась, предприятие ликвидно по всем показателям.

Чтобы получить характеристику источников средств для формирования запасов и затрат на предприятии в 2014- 2016 годах используют показатели финансовой устойчивости, представленные в таблице 1.4.

Из таблицы 1.4 видно, что коэффициент финансового риска (соотношение привлеченных средств и собственного капитала) в 2016 году снизился и стал в пределах нормативного значения, которое должно быть меньше 100% и составил 64,61 %. Указывает, что ООО «СТиОМ» привлекла 65 копеек заемных средств на 1 руб. собственных средств.

Таблица 1.4

Анализ показателей финансовой устойчивости ООО «СТиОМ» за 2014-2016 гг.

Показатели	Абсолютные величины (+, -)			Изменения	
	2014	2015	2016	2016-2014	2016/2015
Коэффициент финансового риска, %	162,255	241,158	64,614	-97,641	0,398
Коэффициент финансовой независимости	0,381	0,293	0,607	0,226	1,593
Коэффициент финансовой зависимости	0,619	0,707	0,393	-0,226	0,634
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	0,616	0,415	1,548	0,931	2,511
Коэффициент маневренности	0,767	0,806	0,715	-0,052	0,932
Коэффициент финансовой устойчивости	0,381	0,293	0,607	0,226	1,593

Значение коэффициента финансовой независимости к концу анализируемого периода составляло на предприятии составило 0,607. Оно находится в пределах нормативного ограничения, которое должно составлять  $\geq 0,5$ , следовательно, ООО «СТиОМ», реализовав свое имущество, которое образовано за счет собственных источников сможет возратить кредиторскую задолженность.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств в 2016 году составил 1,548, это говорит о том, что на 1 руб. заемных средств приходится 1,55 руб. собственных средств.

Коэффициент маневренности показывает, что в ООО «СТиОМ» большая доля собственных средств находится в обороте, т.е. используется на финансирование текущей деятельности, и эта тенденция позитивная, обеспечивающая улучшение финансового состояния предприятия.

Коэффициент финансовой устойчивости в 2016 году составляет 0,61 – это говорит о том, что предприятие не достаточно финансово устойчивое ( $\geq 0,8-0,9$ ), однако показатель имеет тенденцию к росту.

Анализ прибыли (убытка) за анализируемый период проведем по данным Отчетов о финансовых результатах, представленных в приложениях 6, 7. Показатели оценки доходности и прибыльности предприятия представлены в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Анализ финансового результата предприятия за 2014-2016 годы

Наименование показателей	Абсолютные величины (+, -)			Удельный вес в валюте баланса, %		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
Выручка от реализации товаров, работ и услуг, тыс. руб.	36451	102959	68009	100,00	100,00	100,00
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб.	32236	93830	64337	88,44	91,13	94,60
Прибыль (убыток) от реализации, тыс. руб.	4215	9129	3672	11,56	8,87	5,40
Прочие расходы, тыс. руб.	25	54	52	0,07	0,05	0,08
Прибыль (убыток) от хозяйственной деятельности, тыс. руб.	4190	9075	3620	11,49	8,81	5,32
Налог на прибыль, тыс. руб.	838	1815	724	2,30	1,76	1,06
Чистая прибыль, тыс. руб.	3352	7260	2896	9,20	7,05	4,26

Выручка от реализации в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 31558 тыс. руб. почти в 2 раза, но уменьшилась по сравнению с 2015 годом или на 33,95 %.

Удельный вес себестоимости в общем объеме выручки в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличился с 88,44 % и до 94,60 %, что говорит о росте затрат на оказанные услуги.

В структуре доходов предприятия наибольшую долю составляет прибыль от основной деятельности, что свидетельствует о нормальной коммерческой деятельности предприятия.

В анализируемом периоде величина прибыли до налогообложения ООО «СТиОМ» снизилась на 570 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом и на 5455 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. При этом удельный вес прибыли от продаж в выручке составляет 11,56 %, а прибыли до налогообложения 11,49 %, это свидетельствует о том, что прибыль была получена за счет прибыли от основной деятельности.

На конец анализируемого периода предприятие имело чистую прибыль в размере 2896 тыс. руб., которая имела тенденцию к снижению, т.е. собственные средства, полученные в результате финансово-хозяйственной деятельности уменьшились.

В системе показателей, характеризующих финансовое состояние и эффективность деятельности предприятия, ведущее место занимают

показатели рентабельности, поскольку основной задачей экономического анализа является оценка экономической эффективности деятельности предприятия.

Информационной основой анализа рентабельности и оборачиваемости служит, прежде всего, бухгалтерская отчетность организации: форма «Бухгалтерский баланс» и форма «Отчет о финансовых результатах» (приложения 6, 7).

Рассчитаем необходимые показатели рентабельности (табл. 1.6).

Таблица 1.6

Анализ рентабельности ООО «СТиОМ» за 2014 - 2016 гг.

Наименование показателей	Абсолютные величины (+, -)			Изменения	
	2014	2015	2016	2016- 2014	2016- 2015
Рентабельность продаж, %	11,56	8,87	5,40	-6,16	-3,47
Общая рентабельность, %	11,49	8,81	5,32	-6,17	-3,49
Рентабельность собственного капитала, %	87,47	82,13	21,73	-65,75	-60,40
Экономическая рентабельность, %	33,35	24,07	13,20	-20,16	-10,87
Фондорентабельность, %	375,11	424,26	76,24	-298,87	-348,02
Рентабельность основной деятельности, %	13,08	9,73	5,71	-7,37	-4,02
Рентабельность перманентного капитала, %	87,47	82,13	21,73	-65,75	-60,40
Период окупаемости собственного капитала, лет	1,43	1,52	5,75	4,32	4,23

Рентабельность продаж имеет тенденцию к снижению, так в рассматриваемом периоде она снизилась в 2016 году до 5,4 % по сравнению с 2014 годом 11,56 %, что свидетельствует о росте себестоимости оказанных услуг.

Общая рентабельность динамично снижается в рассматриваемом периоде, так в 2015 году она снизилась по сравнению с 2014 годом на 2,68 % и составила 8,81 %, а в 2016 году она снизилась по сравнению с 2015 годом на 3,49 % и составила 5,32 %, что косвенно свидетельствует о росте себестоимости оказанных услуг.

Важную роль в финансовом анализе играет показатель рентабельности собственного капитала. Он характеризует уровень доходности предприятия. Этот показатель отражает эффективность работы бизнеса в целом,



показывает доходность отдельных направлений деятельности. Показатели рентабельности применяются в финансовом анализе, поскольку они способны более полно, чем прибыль, охарактеризовать и отразить реальные результаты хозяйственной деятельности. Их величина демонстрирует соотношение результата деятельности с потребляемыми ресурсами [35]. Рентабельность собственного капитала ООО «СТиОМ» за 2014-2016 годы показывает снижение чистой прибыли в величине собственного капитала.

Уменьшение периода окупаемости собственного капитала этого за анализируемый период почти в 4 раза свидетельствует об ухудшении хозяйственной деятельности предприятия.

Показатель экономической рентабельности представляет собой частное двух показателей: прибыли от хозяйственной деятельности за период и общей величины активов за тот же период. Показатель отображает способность компании производить прибыль. Данный показатель также динамично уменьшается, что характеризует снижение эффективности деятельности предприятия.

Фондорентабельность за анализируемый период снизилась на 298,87 % и составила 76,24 %, что говорит о снижении эффективности использования основных фондов на предприятии.

Анализируя показатели рентабельности, можно сделать вывод об ухудшении финансового состояния предприятия, хотя и показатели имеют и положительное значение, но в течение рассматриваемого периода они динамично снижаются. В целом ООО «СТиОМ» рентабельное и ликвидное предприятие. Заслуживают пристального внимания снизившиеся показатели нормы прибыли и общей рентабельности продаж, а также превышение дебиторской задолженности над кредиторской.

В связи с тем, что в ООО «СТиОМ» за анализируемый период расчетов с персоналом по прочим операциям не проводились, во второй главе выпускной квалификационной работы рассмотрим только особенности ведения бухгалтерского учета и проведения аудита расчетов с подотчетными

лицами в

ООО «СТиОМ».

## 2. ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ В ООО «СТиОМ»

### 2.1. Певичный учет расчетов с подотчетными лицами

Персональный состав работников, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет на хозяйственные и прочие расходы, а также на карты которых будут перечисляться подотчетные средства, утверждается приказом руководителя организации (приложение 8).

Рассмотрим на примере порядок формирования приказа на выдачу и списание подотчетных сумм.

Пример 1. 22.12.2014 г. директор ООО «СТиОМ» Эрлик А. В. издал приказ № 13-ОХ «Об утверждении положений о порядке выдачи и списания подотчетных сумм» на 2015 год, в котором был список сотрудников, имеющих право на получение подотчетных сумм (табл. 2.1) (приложение 8).

Таблица 2.1

Список сотрудников ООО «СТиОМ», имеющих право на получение  
подотчетных сумм

Должность	Ф.И.О.	Предельные размеры сумм, выдаваемых под отчет (в рублях)	Срок, на который выдаются подотчетные суммы
Директор	Эрлик А. В.	400 000,00	3 месяца
Главный бухгалтер	Эрлик Т.В.	200 000,00	3 месяца
Директор по производству	Куземченко В. Г.	200 000,00	3 месяца
Технический директор	Рощупкин Г.А:	150 000,00	3 месяца
Инженер по сбыту	Петрова И В.	50 000,00	3 месяца
Бухгалтер	Сараева М. Ф.	150 000,00	3 месяца

На основании приказа № 13-ОХ размер подотчетных сумм, выдаваемых указанным сотрудникам, в каждом конкретном случае согласовывается с директором предприятия по представлению лица, имеющего право получать денежные суммы под отчет, с обоснованием размера испрашиваемых сумм.

Авансовый отчет представляется в бухгалтерию не позднее чем через три рабочих дня по истечении срока, на который были выданы подотчетные суммы. В случае получения подотчетным лицом денежных средств на командировку отчет производится не позднее трех рабочих дней после возвращения подотчетного лица из командировки.

Приказом запрещена передача выданных под отчет наличных денежных средств одним лицом другому. Контроль за исполнением приказа возложен на главного бухгалтера Эрлик Т.В. Работники организации, указанные в приказе № 13-ОХ, были ознакомлены с положениями данного приказа в день его издания, о чем свидетельствуют поставленные ими подписи.

В качестве документа, служащего основанием для оформления расходного кассового ордера на выдачу руководителю организации подотчетных денежных средств, могут выступать, в частности, заявление на имя организации или служебная записка на имя главного бухгалтера, в которых должны содержаться сведения, указанные в п. 6.3 Указания № 3210-У, а именно сумма наличных денег, срок на который выдаются наличные деньги, подпись и дата. Наличия в этом документе разрешительной надписи руководителя не требуется. На основании п. 4.3 Указания № 3210-У подпись руководителя на расходном кассовом ордере является обязательной в случаях отсутствия главного бухгалтера или бухгалтера, а также при ведении руководителем кассовых операций и оформления им кассовых документов [18].

Факт приобретения товаров (работ, услуг) подотчетными лицами с оплатой наличными денежными средствами и (или) по платежным картам подтверждается отпечатанными контрольно-кассовой техникой кассовыми чеками, которые в момент оплаты обязан выдавать продавец на основании п. 1 ст. 5 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с применением платежных карт» [8].

Все организации и индивидуальные предприниматели обязаны применять на всей территории Российской Федерации контрольно-кассовую технику, включенную в Государственный реестр, в случаях продажи товаров (выполнении работ, оказании услуг) с оплатой за наличный расчет и (или) с использованием платежных карт.

Осуществлять наличные расчеты без применения контрольно-кассовой техники вправе:

- организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги населению при условии выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности (п. 2 ст. 2 Закона № 54-ФЗ);

- организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную торговлю и являющиеся плательщиками ЕНВД, а также индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения. Вместо кассового чека покупателю (клиенту) выдается в момент оплаты документ (товарный чек, квитанция и др.), подтверждающий прием денежных средств за приобретенный товар (работу, услугу) и содержащий сведения, предусмотренные п. 2.1 ст. 2 Закона № 54-ФЗ;

- организации и индивидуальные предприниматели в силу специфики своей деятельности либо особенностей местонахождения при осуществлении видов деятельности, перечисленных в п. 3 ст. 2 Закона № 54-ФЗ [8].

При закупке товаров у физического лица факт передачи имущества и оплаты подтверждается составлением закупочного акта, утверждаемого руководителем организации.

Для учета денежных средств, выданных подотчетным лицам на хозяйственные и прочие расходы, предназначен авансовый отчет (форма № АО-1). Унифицированная форма № АО-1 утверждена Постановлением Госкомстата России от 1 августа 2001 г. № 55 [22].

Авансовый отчет составляется в одном экземпляре подотчетным лицом, в том числе лицом, получившим денежные средства под отчет на приобретение товарно-материальных ценностей или осуществление

представительских расходов, и работником бухгалтерии (приложение 9).

Реквизиты, относящиеся к иностранной валюте, заполняются в случае выдачи работнику организации подотчетных сумм в иностранной валюте.

Рассмотрим на примере порядок формирования авансового отчета.

Пример 2. Технический директор ООО «СТиОМ» Рощупкин Г.А. получил из кассы деньги в размере 4996,58 руб., при этом у него еще находились неиспользованные подотчетные суммы в размере 773,36 руб. Со 2.12.2015-15.12.2015 года он осуществлял закупки материальных ценностей. Общая сумма закупок составила 5769,94 руб. 31.12.2015 года Рощупкин Г.А. отчитался по использованным подотчетным суммам, при этом составил авансовый отчет № 43 от 31.12.2015 года.

В реквизите «Назначение аванс» была указана цель, на которые выданы денежные средства под отчет – хозяйственные нужды.

В реквизите «Дебет» (счет, субсчет, сумма руб. коп.) указаны суммы произведенных расходов и номера счетов (субсчетов), по дебету которых учтены указанные суммы:

10.01 – 1150 руб.;

10.03 – 3719,94 руб.;

10.05 – 900,00 руб.

В реквизите «Кредит» (счет, субсчет, сумма руб. коп.) указываются суммы, учтенные по кредиту счета (субсчета) учета расчетов с подотчетными лицами (счет 71.01).

В реквизите Отчет проверен. К утверждению в сумме» указывается сумма прописью (в рублях и копейках) фактически произведенных расходов, принятая к учету и подлежащая утверждению руководителем организации или уполномоченным на это лицом – Пять тысяч семьсот шестьдесят девять рублей 94 коп.

В реквизите «Приложение \_\_\_ документов на \_\_\_ листах» указываются количество приложенных к авансовому отчету документов – 10 документов и общее количество листов, которые содержат эти документы – 2 листа.

В реквизите «Остаток» указывается остаток неиспользованного аванса, сданный подотчетным лицом в кассу организации - отсутствует.

В реквизите «Перерасход» указывается перерасход выданного аванса, компенсируемый подотчетному лицу - отсутствует.

На оборотной стороне формы № АО-1 подотчетным лицом записываются даты, номера, наименования документов (расходов), подтверждающих произведенные затраты, и сумма расхода по каждому из них. Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в авансовом отчете.

При принятии авансового отчета от подотчетного лица работник бухгалтерии расписывается в принятии документа на проверку с указанием номера и даты авансового отчета, итоговой суммы расходов и количества приложенных к авансовому отчету документов, подтверждающих произведенные расходы. Дата представления авансового отчета подотчетным лицом в бухгалтерию организации указывается в конце расписки. Расписка работника бухгалтерии передается подотчетному лицу.

Работником бухгалтерии выполняется проверка целевого расходования денежных средств, наличие оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы, правильность их составления и подсчета сумм. На оборотной стороне формы № АО-1 работником бухгалтерии указываются по каждому оправдательному документу (расходу) сумма расхода, принятая к учету, и номер счета, субсчета, который дебетуется на эту сумму.

Проверенный работником бухгалтерии авансовый отчет утверждается руководителем организации.

Основными документами, используемыми при осуществлении расчетов с подотчетными лицами, являются:

приказ об утверждении положений о порядке выдачи и списания подотчетных сумм (приложение 8);

– авансовый отчет (приложение 9);

– приказ о направлении работников в командировку (приложение 10);

- командировочное удостоверение (приложение 11);
- документы, подтверждающие произведенные расходы (товарные, кассовые чеки, накладные, счета, акты закупок, счета гостиниц) и другие.

Операции по расчетам с подотчетными лицами находят свое отражение в регистрах синтетического учета и отчетности:

- бухгалтерский баланс предприятия (приложения 6, 7);
- анализ счета 71, объединяющий в себе аналитический и синтетический учет расчетов с подотчетными лицами (приложение 12);
- обороты счета 71 (приложение 13).

Движение документов представлено на рис. 2.1.

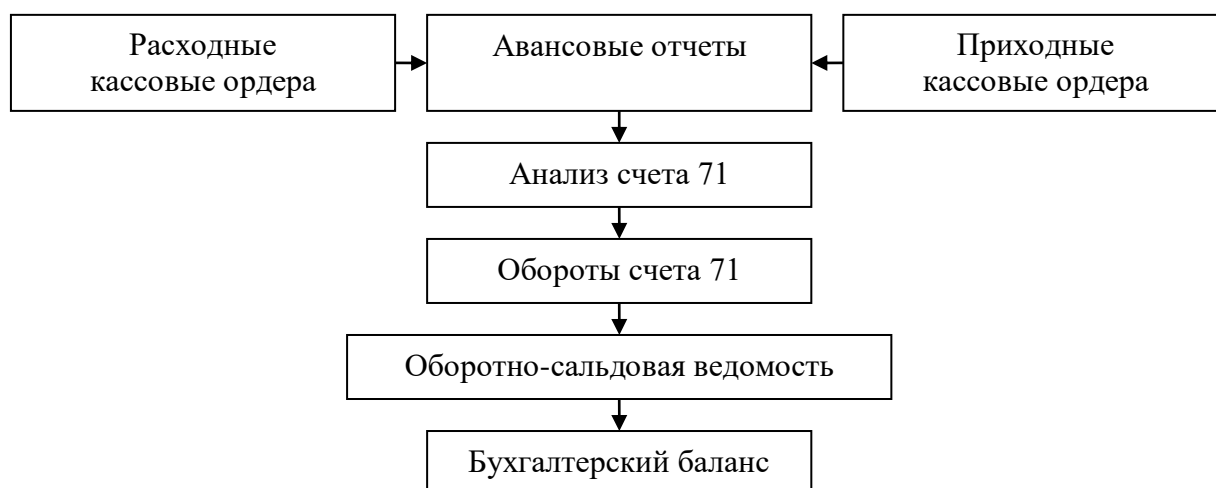


Рис 2.1. Схема движения документов по расчетам с подотчетными лицами

Список работников, имеющих право получать деньги под отчет на хозяйственные нужды, определяется приказом руководителя предприятия в начале года.

Таким образом, учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется посредством первичных документов установленной формы, основными из которых являются расходный и приходный кассовые ордера, командировочное удостоверение, авансовый отчет и некоторые другие.

## 2.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами



В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н и рабочим планом счетов ООО «СТиОМ» расчеты с работниками по суммам, выданным им под отчет, на административно-хозяйственные и операционные расходы учитываются на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Кредитовый оборот по счету показывает поступление в организацию материальных ценностей (работ, услуг) от поставщиков и подрядчиков, через подотчетных лиц и командировочные расходы организации за отчетный период. Дебетовый оборот показывает списание организацией наличных денежных средств за отчетный период в результате этих поступлений (покупок) и расходов.

Аналитический учет ведется по каждой авансовой сумме. Учет организуется в денежном выражении.

Структуру 71 счета «Расчеты с подотчетными лицами» в ООО «СТиОМ» за 2016 год, руб. представим в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Структура 71 счета «Расчеты с подотчетными лицами»  
в ООО «СТиОМ» за 2016 год, руб.

По дебету	Сумма	По кредиту	Сумма
Сальдо начальное по счету 71 – это остаток долга подотчетного лица на начало периода	-	Сальдо начальное — это остаток долга подотчетному лицу на начало периода	
50 «Касса» Выданы из кассы денежные средства в подотчет	294505,00	10 «Материалы» учтены в расходы, связанные с покупкой материалов, топлива, запасных частей	239392,13
		50 «Касса» Возврат неиспользованных подотчетных сумм	23850,00
		60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Оплата поставщику за оказанные транспортные услуги	5870,00

		91.02 «Прочие расходы» Списаны на прочие расходы документально подтвержденные затраты по командировкам, связанным с осуществлением организациями прочей деятельности	10500,73
Оборот по дебету – выдача денег подотчетному лицу	294505,00	Оборот по кредиту – списание денег с подотчетного лица	279612,86
Сальдо дебетовое на конец периода - это остаток долга подотчетного лица на конец периода	14892,14	Сальдо кредитовое на конец периода - это остаток долга подотчетному лицу на конец периода	-

Оплачивая те или иные расходы, подотчетное лицо (работник) действует от имени учреждения, следовательно, должно соблюдать предельный размер расчетов наличными, который в соответствии с Указание Центрального Банка РФ от 11 марта 2014 г. № 3210 - У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» равен 100 000 руб. по одной сделке. В противном случае на учреждение, которое расплатилось наличными, налагается штраф в сумме от 40 000 до 50 000 руб. За это нарушение административный штраф в размере от 4000 до 5000 руб. может быть наложен и на руководителя учреждения (ст. 15.1 КоАП РФ).

Рассмотрим порядок отражения хозяйственных операций с подотчетными лицами при покупке материальных ценностей.

Пример 3. Техническому директор ООО «СТиОМ» Рощупкину Г.А. выдан аванс под отчет 01.12.2015 года на основании расходного кассового ордера на хозяйственные расходы в сумме 4996,58 руб. Авансовый отчет № 43 от 31.12.2015 года с приложением первичных документов (10 документов на 2 листах) представлен на сумму 5769,94 руб. (приложение 9). При этом бухгалтер сделает следующие записи (табл. 2.3).

Таблица 2.3

Отражение хозяйственных операций с подотчетными лицами по приобретению товарно-материальных ценностей

Наименование операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
01.12.2015 г.			
Выдан аванс подотчетному лицу	71.01	50.01	4996,58
31.12.2015 г.			
Получен авансовый отчет с приложением первичных документов, в т.ч. по следующим расходам:			
– материалы	10.01	71.01	1150
– ГСМ	10.03	71.01	3719,94
– запасные части	10.05	71.01	900,00

Поступившие в ООО «СТиОМ» ГСМ учитываются фактической себестоимости их приобретения. В фактическую себестоимость ГСМ включаются все расходы, которые непосредственно связаны с приобретением этих материалов. Расходы организации на приобретение ГСМ относятся на себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг в сумме фактически произведенных затрат (п. п. 5, 6 и 9 ПБУ 10/99). Подтверждаются актами и путевыми листами автотранспорта.

Затраты на покупку бензина для служебных автомобилей ООО «СТиОМ» списывает в расходы в пределах норм, установленных Минтрансом России (Письмо Минфина России от 04.09.2007 г. № 03-03-06/1/640). При определении норм расхода топлива автомобилями, для которых эти нормы Минтрансом России не утверждены, следует руководствоваться соответствующей технической документацией и (или) информацией, предоставляемой изготовителем автомобиля. В настоящее время действуют нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-р. Нарушения, связанные с приобретением ГСМ, могут привести к искажению данных отчетности в случае применения некорректных методов учета, а также не подтверждения затрат на топливо в качестве расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

Подотчетные суммы не признаются объектом обложения страховыми взносами, поскольку не являются выплатой или иным вознаграждением в

рамках трудовых отношений, кроме того, работодатель не утрачивает возможность контролировать их расход, так как работник должен представить авансовый отчет.

Учетные регистры по счету 71 формируются в программе «1С: Предприятие» автоматически. Использование автоматизированной формы учета в ООО «СТиОМ» позволяет формировать Анализ и Обороты счета автоматически и независимо друг от друга. Главным условием для этого является проведение хозяйственных операций на основании первичной документации.

По окончании отчетного периода в ООО «СТиОМ» автоматически формируется оборотно-сальдовая ведомость, которая служит основанием для построения бухгалтерского баланса предприятия.

Таким образом, правильно организованный и автоматизированный бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами и сопутствующих операций дает возможность ООО «СТиОМ» осуществлять контроль за денежной наличностью переданную подотчетным лицам на осуществление текущих операций.

### 2.3. Учет командировочных расходов

Необходимость организации и ведения обособленного налогового учета при списании подотчетных сумм возникает, как правило, только при принятии к учету командировочных расходов.

Под служебной командировкой понимается поездка(и) работника(ов) по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебных поручений вне мест(а) своей постоянной работы (вне месторасположения организации) (ст. 166 ТК РФ) [3]. Порядок направления работников в командировки, в том числе порядок возмещения работнику расходов на командировки, установлен Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г.

№ 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» [9].

Согласно пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ к командировочным расходам относятся (рис. 2.2).

Перечень командировочных расходов, которые могут признаваться налогоплательщиком в целях налогообложения, является открытым. В него входят и иные аналогичные платежи и сборы, а также иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя (например, почтовые, телеграфные, телефонные и другие аналогичные расходы).

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

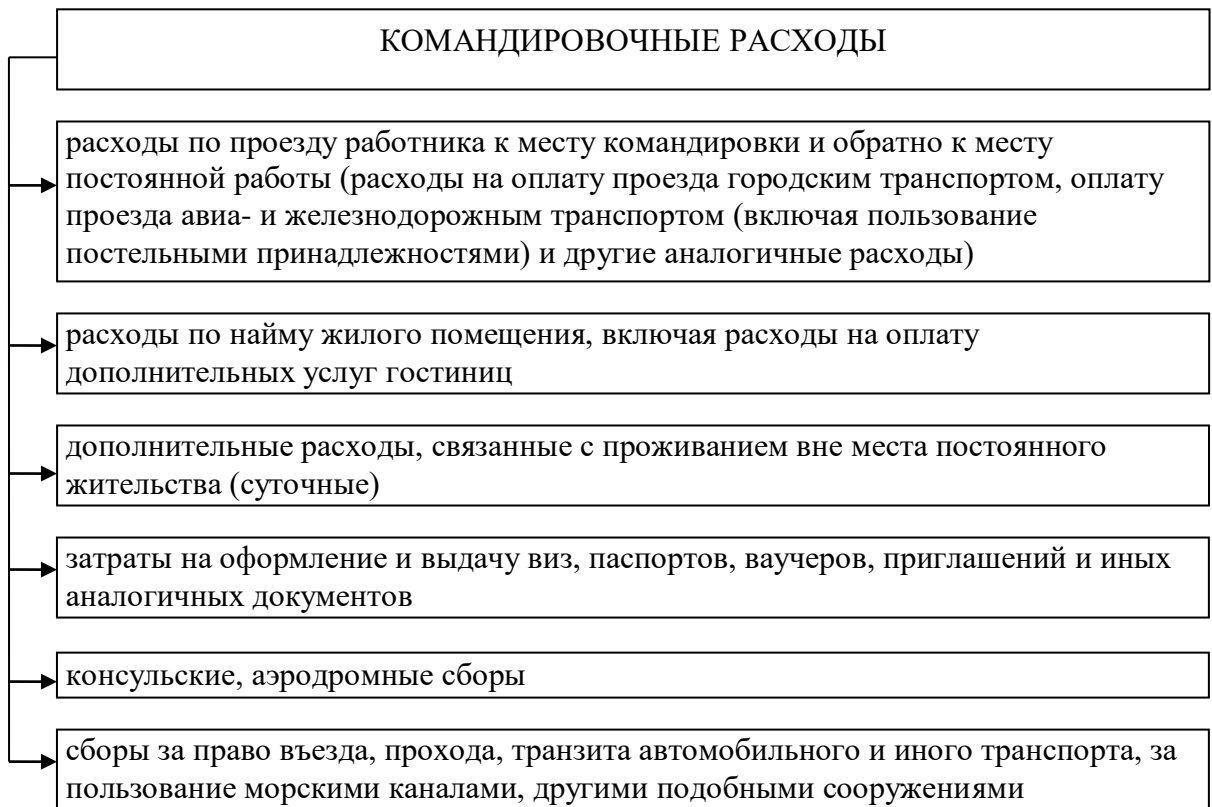


Рис. 2.2. Состав командировочных расходов

В соответствии с Письмом Минфина России от 22 мая 2009 г. № 03-03-06/1/339 обоснованность расходов должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности. Поэтому важно показать реальные действия работника, направленные на получение указанного эффекта [24].

Расходы являются оправданными и экономически обоснованными, если они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. При этом имеют значение лишь цель и направленность такой деятельности, а не ее результат.

Выдача наличных денежных средств под отчет на служебные командировки производится в пределах сумм, необходимых командированным работникам на эти цели.

На основании ст. 168 ТК РФ работодатель вправе самостоятельно определять состав возмещаемых командировочных расходов. При этом порядок и размеры их возмещения должны быть закреплены в коллективном договоре или ином локальном нормативном документе организации.

Срок служебной командировки определяется руководителем организации. Максимальный срок продолжительности командировки законодательством Российской Федерации не ограничен. Продолжительность командировки определяется работодателем на основании п. 4 Постановления № 749 с учетом объема, сложности и других особенностей служебного поручения.

Если работник, находясь в командировке, по заданию работодателя исполнял служебное поручение (выехал или вернулся) в день, который по графику основного места работы считается выходным, то работодатель обязан на основании ст. 153 ТК РФ оплатить ему эти дни не менее чем в двойном размере среднего заработка. При этом о том, что работа будет происходить в выходной день в командировке, должно быть указано в

приказе о командировке (форма № Т-9 или № Т-9а) (приложение 8).

Рассмотрим на примере порядок направления работника в командировку.

Пример 4. Директора ООО «СТиОм» Эрлик Алексея Васильевича было решено направить в командировку сроком на 3 дня с 03.12.2015 г. по 05.12.2015 г. с целью посещения конференции, проводимой 04.12.2015 г. компанией ЗАО «ВГХ Виктория Гартен Хюттениндустибедарф», на тему разработки и презентации сухих масс для металлургической промышленности.

Для направления в командировку работника был издан приказ № 04-ОХ от 01.12.2015 г. «О направлении работника в командировку» (приложение 9). В данном приказе отражается следующая информация:

- срок командировки – 3 дня с 03.12.2015 г. по 05.12.2015 г.;
- цель - посещение конференции, проводимой 04.12.2015 г. компанией ЗАО «ВГХ Виктория Гартен Хюттениндустибедарф», на тему разработки и презентации сухих масс для металлургической промышленности;
- способ проезда: Проезд к месту командировки: до г. Воронеж на личном автомобиле работника SUDARU IMPREZA XV, государственный регистрационный знак Н 775РН 31 RUS, из г. Воронеж до г. Москва, из г. Москва до г. Дюссельдорф авиатранспортом;
- основание: приглашение от 19.11.2015 г. на конференцию в Германию, в г. Дюссельдорф в ЗАО «ВГХ Виктория Гартен Хюттениндустибедарф»;
- командировка за счет средств ЗАО «ВГХ Виктория Гартен Хюттениндустибедарф».

Так как директор Эрлик А.В. наделен полномочиями действовать от имени ООО «СТиОМ» в трудовых отношениях, то он вправе принять решение о направлении самого себя в служебную командировку.

На основании приказа «О направлении работника в командировку» № 04-ОХ от 01.12.2015 г. было выписано командировочное удостоверение

№ 2 от 02.12.2015 г. (приложение 8).

Так как Эрлик А.В. ездил в командировку за чет приглашенной стороны, следовательно командировочных расходов не было и авансовый отчет директор не предоставлял в бухгалтерию.

В командировки направляются работники, состоящие в трудовых отношениях с работодателем (п. 2 Постановления № 749).

Так как предприятие ООО «СТиОМ» находится на общем режиме налогообложения, то согласно пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относят фактически произведенные и документально подтвержденные расходы по командировкам.

Рассмотрим на примере отражение хозяйственных операций по командировочным расходам, если затраты возмещаются за счет предприятия.

Пример 5. На основании приказа директора ООО «СТиОМ» Эрлик А.В. № 02-ОХ от 03.02.2015 г. инженера по сбыту Петрова И.В. направили в командировку в г. Новосибирск в ООО «Металлика» для заключения договора поставки готовой продукции. При этом было выписано служебное задание № 34 от 03.02.2015 г. Петрову И.В. было выписано командировочное удостоверение № 3 от 03.02.2015 г. на три дня с 04.02 - 06.02.2015 г. На командировочные расходы работнику были выданы 30000 руб.

По возвращении из командировки подотчетное лицо Петров И.В. внес денежные средства по приходному кассовому ордеру № 54 от 14.02.2015 г. в сумме 2000 руб. 15.02.2015 г. Петров И.В. представил авансовый отчет № 23 и документы, подтверждающие расходы на сумму 30000 руб. Из них на:

- проезд – 22850 руб.
- проживание в гостинице – 5050 руб.
- суточные за 3 дня с 04.02.2015 г. по 06.02.2015 г. на сумму:
- 700 руб. \* 3 дня = 2100 руб.

Представим данные хозяйственные операции по командировочным расходам в виде таблицы 2.4.



Отражение хозяйственных операций по командировочным расходам  
в ООО «СТиОМ»

Наименование операции	Проводка	Сумма (руб.)
Выдан аванс Петрову И.В.	Дт 71 Кт 50.1	30000,00
Сдан авансовый отчет Петровым И.В.:		
– проезд	Дт 26 Кт 71.01	22850,00
– проживание в гостинице	Дт 26 Кт 71.01	5050,00
– суточные	Дт 26 Кт 71.01	2100,00
Сдан в кассу неиспользованный остаток аванса	Дт 50.01 Кт 71.01	2000,00

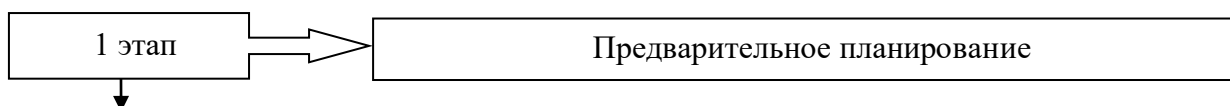
При направлении работника в заграничную командировку ему может быть выдан аванс в иностранной валюте. Например, при выдаче долларов США операция отражается проводкой по дебету счета 71.21 и кредиту счета 50.21, субсчет «Касса организации (в валюте)».

Задолженность по подотчетным суммам сохраняется при увольнении работника и в дальнейшем может быть признана безнадежной (нереальной к взысканию) в общем порядке и списана на прочие расходы, признаваемые в целях налогообложения прибыли. Однако если предприятие приняло решение о списании («прощении») суммы задолженности при отсутствии оснований, например до истечения срока исковой давности, то расходы не признаются в целях налогообложения прибыли.

#### 2.4. Планирование аудита расчетов с подотчетными лицами

Планирование аудита предполагает разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур.

При планировании аудита аудиторской организации, следует всю работу построить в следующей последовательности. Представим основные этапы планирования аудита на рисунке 2.3.



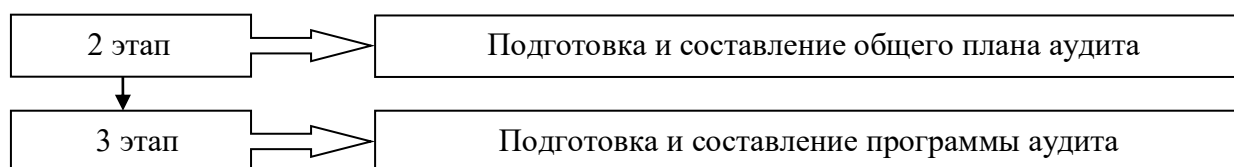


Рис. 2.3. Этапы планирования аудита

Для знакомства с деятельностью ООО «СТиОМ» и системой ведения бухгалтерского и налогового учета в нами была заполнена анкета экономического субъекта (приложение 14).

По результатам знакомства с экономическим субъектом, мы пришли к выводу, что ведение бухгалтерского учета ООО «СТиОМ» отвечает всем требованиям для аудиторской проверки. На предприятии имеется рабочий план счетов, учетная политика, организован документооборот, имеется доступ к необходимым данным бухгалтерского учета, наличие утвержденного перечня и образцов форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности с инструкциями по их заполнению, действующего в течение проверяемого периода.

Таким образом, на этапе планирования аудитор получает информацию о деятельности аудируемого лица, которая необходима ему для разработки (составления) плана и программы аудита.

Для определения аудиторских процедур необходимо провести оценку состояния системы внутреннего контроля (приложение 15). В тесте рассмотрены вопросы о правильности, своевременности и соблюдения ведения бухгалтерского учета в ООО «СТиОМ». По итогам оценки системы внутреннего контроля было сформировано заключение содержащее определение степени уверенности, что финансовая отчетность ООО «СТиОМ» не содержит существенных искажений, которые могут повлиять на ведение бухгалтерского учета на предприятии.

В отчете об оценке системы внутреннего контроля была включена следующая информация:

- 1) четко продумано разделение обязанностей с учетом квалификации и опыта специалиста;
- 2) имеются должностные инструкции;
- 3) соблюдается хозяйственное законодательство;
- 4) отдел внутреннего аудита отсутствует;
- 5) создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
- 6) имеются компетентные специалисты;
- 7) имеется учетная политика и рабочий план счетов;
- 8) обязанности и полномочия между исполнителями распределены в должностных инструкциях;
- 9) соблюдается порядок оформления первичных документов;
- 10) организован документооборот, полно и своевременно оформляются документы и отражаются в учете совершенные операции.

Заключение по оценке системы внутреннего контроля было сформировано на основе выборочного анализа документов, регламентирующий порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности. В процессе проведения работ в сферу нашего внимания попали аспекты, имеющие недостатки в разработке и функционирования системы внутреннего контроля, которые по нашему мнению могут оказать отрицательное влияние работу ООО «СТиОМ». Эти обстоятельства на наш взгляд являются недостаточный контроль за формированием первичной документации, так как ответственность за организацию системы внутреннего контроля ни на кого не возложена. За организацию бухгалтерского и налогового учета ответственность несет главный бухгалтер ООО «СТиОМ».

По результатам проведения оценки системы внутреннего контроля не было обнаружено фактов, на основании которых можно было бы сделать вывод о том, что прилагаемая финансовая отчетность ООО «СТиОМ» содержит существенные искажения. Так как система внутреннего контроля организована на достаточно высоком уровне определим аудиторский риск

для ООО «СТиОМ» равным 5 %.

Для продолжения аудиторской проверки мы проведем расчет уровня существенности предприятия за 2016 год, который представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5

## Расчет единого показателя уровня существенности за 2016 год

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта (тыс. руб.)	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб.)
Балансовая прибыль	3620	5	181
Выручка	68009	2	1360,18
Валюта баланса	27428	2	548,56
Собственный капитал	16662	10	1666,2
Себестоимость	28389	2	567,78
Итого	-		5042,68

Общий уровень существенности рассчитаем по базовым показателям.

Среднее значение =  $5042,68 / 5 = 1008,54$  тыс. руб.

Минимальное значение:

$(1008,54 - 181) / 1008,54 = 82,05 \% > 20\%$  - не учитывается.

Максимальное значение:

$(1666,2 - 1008,54) / 1008,54 = 39,47 \% > 20\%$  - не учитывается.

Новый показатель уровня существенности будет равен:

$(1360,18 + 548,56 + 567,78) / 3 = 672,10$  тыс. руб.  $\approx 670000$  рублей.

Отклонение на  $0,3\% < 20\%$ , следовательно, 670000 рублей единый показатель уровня существенности, применяемый для оценки достоверности ведения расчетов с подотчетными лицами, и тем самым формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Так как система внутреннего контроля не достаточно высокая определим аудиторский риск для ООО «СТиОМ» равным 5 %.

Эффективная работа аудитора требует предварительного составления четкого плана проведения аудиторской проверки и программы аудита.

Далее составим план аудита (приложение 16).

Перед составлением программы аудита следует обозначить объект

проверки (табл. 2.6).

Таблица 2.6

## Объекты аудита ООО «СТиОМ»

Показатели		Формы бухгалтерской отчетности, в которых приведен проверяемый счет			
Наименование счета	Номер счета	Бухгалтерский баланс		Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	
		Номер строки	Номер графы	Номер строки	Номер графы
Расчеты с подотчетными лицами	71.01	1230	4	ООО «СТиОМ» не составляет	

Теперь рассмотрим оценку уровней существенности для каждой статьи бухгалтерского баланса, в том числе и для задолженности по подотчетным суммам. Для этого воспользуемся бухгалтерским балансом за 2016 год (приложение 7) и оборотами счета 71 (приложение 13) для установления уровня существенности статей. Результаты расчета представим в таблице 2.7.

На основании представленных расчетов мы определили уровень существенности для статьи задолженность перед подотчетными лицами в размере 360 руб. Далее нами была составлена программа проведения аудита расчетов с подотчетными лицами (приложение 17).

Таблица 2.7

## Распределение уровня существенности между объектами аудита

Показатели	Значение, тыс. руб.	Доля в валюте баланса, %	Значение уровня существенности, тыс. руб.
Материальные внеоборотные активы	4748	17,31	115,98
Запасы	1246	4,54	30,44
Дебиторская задолженность	15303	55,79	373,82
в том числе подотчетные суммы	14,89	0,05	0,36
Денежные средства	6131	22,35	149,77
Итого активов	27428	100,00	670,00

В ходе аудита план и программа аудита по необходимости уточняются и пересматриваются. Планирование аудитором своей работы осуществляется непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторской проверки в связи с меняющимися обстоятельствами или неожиданными результатами,

полученными в ходе выполнения аудиторских процедур. Изменения в общий план и программу аудита должны быть документально зафиксированы.

## 2.5. Аудиторская проверка расчетов с подотчетными суммами

После формирования программы аудита (приложение 17) начинаем проверку расчетов с подотчетными лицами. Для начала проведем оценку эффективности и надежности системы внутреннего контроля и бухгалтерского учёта расчетов с подотчетными лицами. Для это составим вопросник аудитора для оценки системы внутреннего контроля расчетов с подотчетными лицами ООО «СТиОМ» (приложение 18) и занесем в таблицу ответы, полученные в ходе проведенной беседы. Для того чтобы использовать преимущества обоих видов ответов, в вопросных листах планируется одновременное их получение («ответьте «да» или «нет»; «если ваш ответ отрицательный, то его следует обосновать».

По результатам проведенного опроса у нас сложилось следующее мнение о состоянии расчетов с подотчетными лицами на предприятии:

1. Внутренний контроль за расходованием и целевым использованием денежных средств из кассы предприятия достаточен, так как на предприятии имеется приказ руководителя «Об утверждении положений о порядке выдачи и списания подотчетных сумм», в котором оговорен круга лиц имеющих право на получение подотчетных сумм и предельный размер сумм, выдаваемых под отчет (приложение 8).

2. Выдаются новые авансы лицам, не отчитавшимся за полученные ранее подотчетные суммы (приложение 9).

3. Приказы о направлении работников в командировку имеются (приложение 10).

4. Выдача денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в суммах, не превышающих предельный размер сумм оговоренных в приказе «Об утверждении положений о порядке выдачи и списания подотчетных сумм».



По результатам проверки видно, что авансовые отчеты, подлежащие проверке, содержат все необходимые реквизиты.

Далее проведем аудиторскую проверку авансовых отчетов на соответствие даты в приказе о командировке, даты командировочного удостоверения, суммы полученных средств в кассовом отчете, соответствие суммы возвращенных подотчетных сумм в авансовом отчете сумме в кассовом отчете (табл. 2.9).

Таблица 2.9

## Тест выборочного контроля авансовых отчетов на соответствие

№	Элемент выборки (подотчетное лицо, авансовый отчет: №, дата)	Соответствие даты в приказе о командировке, даты командировочного удостоверения	Соответствие суммы полученных средств в кассовом отчете	Соответствие суммы возвращенных подотчетных сумм в авансовом отчете сумме в кассовом отчете	Всего отклонений по элементам выборки
1.	Рощупкин Г.А. Авансовый отчет № 43 от 31.12.2015 г.	-	соответствует	соответствует	нет
2.	Куземченко В.Г. Авансовый отчет № 36 от 15.12.2015 г.	соответствует	соответствует	соответствует	нет
Всего отклонений по каждому уровню контроля		нет	нет	нет	нет

Сроки отчетности подотчетных лиц проверяли путем сверки дат в расходных кассовых ордерах на выдачу денег под отчет и в авансовых отчетах.

Срок отчетности не может превышать трех рабочих дней по истечении срока, на который выданы деньги, или со дня возвращения из командировки.

В процессе проверки авансовых отчетов детально исследуем следующие операции: приобретение ТМЦ; командировочные расходы; операции по приобретению ГСМ.

Обобщим результаты проверки авансовых отчетов и первичной документации к ним в приложении 20. При проверке авансовых отчетов мы обращали внимание на соблюдение установленного предельного размера расчетов с наличными денежными средствами, осуществляемых от имени



ООО «СТиОМ». По результатам проверки было выявлено отсутствие ошибок и нарушений по расчетам подотчетными лицами наличными денежными средствами.

На заключительном этапе аудита осуществляется проверка организации синтетического и аналитического учета расчетов с подотчетными лицами.

Проверка аналитического учета расчетов с подотчетными лицами осуществляется по подотчетным лицам. При этом сверяются записи в Анализе счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и с Оборотами счета 71 (приложения 12, 13) (табл. 2.10).

Таблица 2.10

Ведомость аудиторской проверки учетных регистров по расчетам с подотчетными лицами ООО «СТиОМ» за 2016 год

По данным Анализа счета 71 ООО «СТиОМ»			По данным Оборотов счета 71 аудиторской проверки			Отклонения
Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	
71.01	50.01	294505,00	71	50	294505,00	Не выявлено
10.01	71.01	5750,40	10	71	239392,13	Не выявлено
10.03	71.01	196107,73				Не выявлено
10.04	71.01	5800,00				Не выявлено
10.05	71.01	1734,00				Не выявлено
10.09	71.01	30000,00				Не выявлено
50.01	71.01	23850,00	50	71	23850,00	Не выявлено
60.01	71.01	5870,00	60	71	5870,00	Не выявлено
91.02	71.01	10500,73	91	71	10500,73	Не выявлено

При осуществлении проверки правильности формирования отчетных показателей мы проверили соответствие данных синтетического учета показателям бухгалтерской отчетности – бухгалтерского баланса. В данной форме задолженность по подотчетным суммам включаются в строку 1230 «Дебиторская задолженность».

В таблице 2.11 представим результаты аудиторской проверки участка учета расчетов с подотчетными лицами ООО «СТиОМ» за 2016 год.

Таблица 2.11

Ведомость аудиторской проверки участка учета расчетов с подотчетными лицами ООО «СТиОМ» за 2016 год

По данным ООО «СТиОМ»			По данным аудиторской проверки			Корректирующие записи		
Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
71.01	50.01	294505,00	71.01	50.01	294505,00	-	-	-
10.01	71.01	5750,40	10.01	71.01	5750,40	-	-	-
10.03	71.01	196107,73	10.03	71.01	196107,73	-	-	-
10.04	71.01	5800,00	10.04	71.01	5800,00	-	-	-
10.05	71.01	1734,00	10.05	71.01	1734,00	-	-	-
10.09	71.01	30000,00	10.09	71.01	30000,00	-	-	-
50.01	71.01	23850,00	50.01	71.01	23850,00	-	-	-
60.01	71.01	5870,00	60.01	71.01	5870,00	-	-	-
91.02	71.01	10500,73	91.02	71.01	10500,73	-	-	-

По окончании выполнения контрольных процедур, а также аудиторских процедур, в рамках перечисленных направлений аудитор должен сформировать мнение о выполнении аудируемым лицом предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые для аудитора будут выступать критериями оценки ее достоверности.

Аудиторская проверка заканчивается оформлением двух итоговых документов - акта аудиторской проверки бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами и достоверности отчетности и аудиторского заключения.

Отчет о результатах проверки учета расчетов с подотчетными лицами представлен в приложении 21. В результате проведенной проверки можно сделать вывод о том, что в целом бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами соответствует нормам действующего законодательства, регламентирующего данных раздел учета, по состоянию на 1 января 2017 г.

В качестве рекомендации ООО «СТиОМ» можно предложить тщательно следить за тем, на что израсходованы денежные средства, выданные под отчет. Проверять детально все прикладываемые документы, обращать внимание на даты этих документов.

По итогам проверки аудитор должен составить аудиторское

заключение, в котором формируется его мнение о достоверности показателей бухгалтерской отчетности. Оно складывается из отчетов по всем объектам аудита.

Представим аудиторское заключение в приложении 22. В итоговой части аудиторского заключения можно сделать следующее заключение, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ООО «СТиОМ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2016 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2016 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части составления финансовой (бухгалтерской) отчетности (и (или) указать документы, определяющие требования, предъявляемые к порядку составления финансовой (бухгалтерской) отчетности).

## 2.6. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в ООО «СТиОМ»

По результатам рассмотрения особенностей формирования бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами и проведения аудита данного объекта учета в ООО «СТиОМ» мы предлагаем следующие рекомендации по усовершенствованию системы учета подотчетных сумм.

1. Учет и регистрацию авансовых отчетов следует производить в специализированном журнале «Журнал регистрации авансовых отчетов» (табл. 2.12).

Таблица 2.12

Журнал регистрации авансовых отчетов в ООО «СТиОМ» за 2016 г.

№ п/п	Дата утверждения отчета	Ф.И.О. подотчетного лица	Назначение, цель	Признанная сумма по авансовому	Примечания
-------	-------------------------	--------------------------	------------------	--------------------------------	------------

				отчету, руб.	
1.	20.01.2016 г.	Эрлик А.В.	Командировочные расходы	25460,00	Поездка в г. Москву (заключение договора)
2.	22.01.2016 г.	Рощупкин Г.А.	Хозяйственные расходы	3456,23	Приобретение материальных ценностей, ГСМ
	и.т.д.				

В этом журнале указываются:

- дата составления и номер авансового отчета;
- сведения о подотчетном лице (должность, фамилия, имя, отчество, табельный номер и т.п.) и о произведенных расходах;
- назначение, цель расходов;
- признанная сумма по авансовому отчету, руб.;
- прочие сведения по подотчетной сумме.

Журнал ведется в одном экземпляре работником бухгалтерии или уполномоченным на это лицом.

Регистрация авансовых отчетов в журнале производится в хронологическом порядке по мере их предоставления подотчетными лицами.

С помощью журнала работники организации могут оперативно получать информацию о денежных средствах, выданных подотчетным лицам на хозяйственные, командировочные и прочие расходы и истраченных ими.

2. В ООО «СТиОМ» часто встречаются такие ситуации, когда сотруднику поручено срочно купить материальные ценности, но аванс на их покупку не выдается. Согласно Указаниям по применению и заполнению авансового отчета (форма № АО-1) сказано, что этот документ применяется для учета денежных средств, выданных подотчетным лицам на административно-хозяйственные расходы.

Чтобы возместить сотруднику стоимость приобретенных материальных ценностей, мы предлагаем подготовить приказ руководителя о возмещении нужной суммы (приложение 23).

В данном приказе утвердить правила контроля за расходованием

сотрудниками подотчетных сумм.

На основании приказа сроки представления отчетности подотчетными лицами составляют:

- по хозяйственным расходам - не позднее 15 календарных дней с даты получения подотчетных сумм;
- по командировочным расходам - в течение 3 рабочих дней после возвращения из командировки.

В указанные сроки подотчетные лица должны предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах, после утверждения, которого руководителем организации с ними будет произведен окончательный расчет.

Наличие такого приказа не только облегчит работу бухгалтерии, но и поможет при возможных спорах с работниками. С приказом следует письменно ознакомить сотрудников, которым выдаются деньги под отчет.

В том случае, если аванс подотчетному лицу не выдается, следует выдавать работнику доверенность на закупку товаров для компании. Тогда документы на покупку будут оформлены на имя организации.

3. В последнее время все больше организаций обращают внимание на корпоративные карты как средство проведения расчетов.

В связи с тем, что работники предприятия часто находятся в командировках мы предлагаем для выдачи денег под отчет использовать корпоративные банковские карты, предназначенные для оплаты товаров или услуг, а также для получения наличных денег в банкоматах и банках.

Основные преимущества работы с корпоративными картами для организаций таковы:

- значительная экономия времени - исчезает необходимость обращаться в банк для оформления документов на получение наличных средств со счета или внесение их на счет;
- снижение расходов и минимизация рисков, связанных с получением, перевозкой и хранением наличных денежных средств;

– упрощение учета и контроля за расходами сотрудников с помощью открытия специального карточного счета, позволяющего учитывать операции по всем корпоративным картам предприятия (или нескольких специальных карточных счетов для учета операций отдельно по каждой карте или группе карт).

Для реализации проекта «Корпоративная карта» организации необходимо дополнительно к имеющемуся расчетному счету в банке открыть второй расчетный счет специально для расчетов с использованием корпоративных карт. Для открытия счета необходимо подписать договор банковского счета для расчетов по операциям с использованием корпоративных карт, дополнительное соглашение по безакцептному списанию с основного счета, заявление на открытие счета и оформить карточку образцов подписей.

По каждой карте может быть установлен индивидуальный лимит расходования средств.

Следует отметить, что корпоративная банковская карта выдается непосредственно держателю, указанному организацией в заявлении о выдаче банковской карты, или представителю клиента, действующему на основании доверенности, оформленной согласно требованиям законодательства.

Непосредственно в организации для осуществления учета и контроля движения корпоративных карт целесообразно разработать положение о порядке их использования, а также регистр учета. В таком регистре следует отражать номера карт, Ф.И.О. держателей, даты передачи и возврата карт. Факты получения и возврата корпоративной карты должны подтверждаться работником, ее получившим (вернувшем), и лицом, ответственным за ведение учета данных карт.

Для учета средств на корпоративных картах введем в рабочий план счетов к счетам дополнительные субсчета:

– 55.04 «Специальные счета в банках» субсчет 4 «Корпоративные карты».

– 71.04 «Расчеты с подотчетными лицами», субсчет 4 «Расчеты с подотчетными лицами по выданным денежным документам».

Рассмотрим, какими бухгалтерскими записями следует оформлять операции, связанные с применением в организации корпоративных карт (табл. 2.13).

Таблица 2.13

## Учет корпоративных карт на предприятии

Проводка	Операция
Дт 55.04 Кт 51.04	Деньги с расчетного счета перечислены на карточный счет
Дт 71.04 Кт 50.03	Передача работнику корпоративной карты
Дт 71.04 Кт 51 (55.04)	Списаны деньги с корпоративной карты, выданной работнику, в том числе сняты наличные деньги
Дт 91.02 Кт 51 (55.04)	Отражена в расходах комиссия банку за обслуживание карты
Дт 50.03 Кт 71.04	Возврат корпоративной карты работником в бухгалтерию

Перечисление средств на счета работников, открытые им в кредитных организациях для расчетов с использованием расчетных (дебетовых) карт, упрощает процедуры по выполнению работодателем (наймодателем) обязанностей по возмещению произведенных работником командировочных расходов, а также повышает оперативность и надежность осуществления платежей.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Современные Технологии и Огнеупорные Материалы» - высокотехнологичная динамично развивающаяся компания, зарегистрированная 28 января 2002 года.

ООО «СТиОМ» являясь производителем огнеупорной продукции: специализируется на производстве огнеупоров из низкоцементных тиксотропных бетонов.

Бухгалтерский учет ведется по автоматизировано, с использованием система учета 1С Бухгалтерия версии 7.7, в соответствии с учетной политикой предприятия.

Информационной базой выполнения анализа финансово-хозяйственной деятельности является финансово- бухгалтерская отчетность предприятия.

Анализ состава и структуры активов ООО «СТиОМ» показал, что валюта баланса за анализируемый период уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 27,24 %, что косвенно может свидетельствовать о сокращении деятельности предприятия.

В структуре актива баланса на конец анализируемого периода долгосрочные активы составили 17,31 %, а текущие активы – 82,69 %.

В структуре пассива баланса на конец анализируемого периода большую долю занимает нераспределенная прибыль – 53,46 %, что говорит об обеспеченности предприятия собственными ресурсами.

Анализ показателей ликвидности баланса говорит о том, что предприятие ООО «СТиОМ» ликвидно, так как все показатели в пределах нормативного значения.

Значение коэффициента финансовой независимости к концу анализируемого периода составляло на предприятии составило 0,607. Оно находится в пределах нормативного ограничения, которое должно составлять  $\geq 0,5$ , следовательно, ООО «СТиОМ», реализовав свое имущество, которое образовано за счет собственных источников сможет возратить



кредиторскую задолженность.

Коэффициент финансовой устойчивости в 2016 году составляет 0,61 – это говорит о том, что предприятие не достаточно финансово устойчивое ( $\geq 0,8-0,9$ ), однако показатель имеет тенденцию к росту.

Анализируя показатели рентабельности, можно сделать вывод об ухудшении финансового состояния предприятия, хотя и показатели имеют и положительное значение, но в течение рассматриваемого периода они динамично снижаются.

В целом ООО «СТиОМ» рентабельное и ликвидное предприятие.

В ООО «СТиОМ» для обобщения информации по расчетам с подотчетными лицами применяется счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Из подотчетных сумм в ООО «СТиОМ» оплачивают хозяйственно - операционные расходы (приобретение материальных ценностей; канцелярские, почтовые расходы; денежные документы и т. д.) и расходы на командировки.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы нами была проведена аудиторская проверка расчетов с подотчетными лицами.

В процессе аудита были выявлены следующие нарушения:

- не имеется отдела внутреннего контроля (лицо, осуществляющее проверку системы бухгалтерского учета в целом по предприятию - главный бухгалтер);

- встречаются внутренние ошибки.

Выявленные нарушения могут отрицательно повлиять на обеспечение сохранности активов точности учетной и отчетной информации.

В результате проведенной проверки можно сделать вывод о том, что в целом бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами соответствует нормам действующего законодательства, регламентирующего данных раздел учета, по состоянию на 1 января 2017 г.

В качестве рекомендации ООО «СТиОМ» можно предложить тщательно следить за тем, на что израсходованы денежные средства, выданные под отчет. Проверять детально все прикладываемые документы, обращать внимание на даты этих документов. По итогам проверки мы составили безоговорочно положительное о достоверности показателей бухгалтерской отчетности., которое складывается из отчетов по всем объектам аудита.

Изучив систему бухгалтерского учета и проведя аудит расчетов с подотчетными лицами, нами были внесены предложения по усовершенствованию системы учета подотчетных сумм.

1. Для контроля за расходованием подотчетных сумм предлагаем вести на предприятии специализированный журнал «Журнал регистрации авансовых отчетов». С помощью журнала работники бухгалтерии могут оперативно получать информацию о денежных средствах, выданных подотчетным лицам на хозяйственные, командировочные и прочие расходы.

2. В начале отчетного периода предлагаем издавать приказ руководителя предприятия «О сроках и правилах составления и представления отчетности подотчетными лицами», согласованный с главным бухгалтером. В нем утверждаются правила контроля за расходованием сотрудниками подотчетных сумм, сроки, в которые подотчетные лица должны предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах, после утверждения, которого ООО «СТиОМ» будет произведен окончательный расчет с подотчетником.

3. В связи с тем, что работники предприятия часто находятся в командировках, мы предлагаем для выдачи денег под отчет использовать корпоративные банковские карты.

Перечисление средств на счета работников, открытые им в кредитных организациях для расчетов с использованием расчетных (дебетовых) карт, упрощает процедуры по выполнению работодателем (наймодателем) обязанностей по возмещению произведенных работником командировочных

расходов, а также повышает оперативность и надежность осуществления платежей.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 28 марта 2017 г. № 39-ФЗ) / Изд-во:Феникс, 2017 г. - 544 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 03 апреля 2017 г. № 58-ФЗ) / Издательство: Омега-Л, Рипол Классик, серия Кодексы Российской Федерации, 2017 г. – 658 с.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (в ред. от 3 июля 2016 г. № 348-ФЗ) / Изд-во:Феникс, 2017 г. - 587 с.
4. Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (в ред. от 03 февраля 2015 № 7-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федер. закон от 8.02.1998 г. № 14-ФЗ (в ред. от 03.07.2016 № 360-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в ред. от 03.07.2016 № 360-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
7. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ) // Информационно-правовой портал «Гарант».- Режим доступа: <http://www.garant.ru/consult/>.
8. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с применением платежных карт [Электронный ресурс]: федер. закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ (в ред. от

03 июля 2016 г. № 290-ФЗ) // Информационно-правовой портал «Гарант».-  
Режим доступа: <http://www.garant.ru/consult/>.

9. Об особенностях направления работников в служебные командировки (29.07.2015 № 771) [Электронный ресурс]: постановл. Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749 (в ред. от 29 июля 2015 г. № 771) // Информационно-правовой портал «Гарант».- Режим доступа: <http://www.garant.ru/consult/>.

10. О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 6 мая 2008 г. № 359 (в ред. от 15 апреля 2014 г. № 334) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 18 декабря 2012 г. № 164н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н (в ред. от 27 апреля 2012 г. № 55н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

14. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: приказ

Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н (в ред. от 24 октября 2016 г. № 191н) // Информационно-правовой портал «Гарант».- Режим доступа: <http://www.garant.ru/consult/>.

15. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 24.10.2016 г. № 192н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

16. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 09.11.2016 г. № 207н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

17. Об осуществлении наличных расчетов [Электронный ресурс]: указание ЦБ РФ от 7 октября 2013 г. № 3073-У // Информационно-правовой портал «Гарант».- Режим доступа: <http://www.garant.ru/consult/>.

18. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства [Электронный ресурс]: указание ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У // Информационно-правовой портал «Гарант».- Режим доступа: <http://www.garant.ru/consult/>.

19. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Текст]: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (с изм. и доп. 8 ноября 2010 г. № 142н): офиц. текст / Новосибирск: Сиб. Унив. Изд-во, 2016. – 86 с.

20. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 // Информационно-правовой портал «Гарант».- Режим доступа: <http://www.garant.ru/consult/>.

21. Кодекс профессиональной этики аудиторов [Электронный ресурс]: одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012 г., протокол № 4

(ред. от 18.12.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

22. Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет» [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата России от 01 августа 2001 г. № 55 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

23. О порядке ведения кассовых операций и осуществлении наличных расчетов [Электронный ресурс]: письмо Минфина РФ и Федеральной налоговой службы от 9 июля 2014 г. № ЕД-4-2/13338 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

24. По вопросу учета для целей налогообложения прибыли организаций расходов на проезд командированного работника [Электронный ресурс]: письмо Минфина РФ и Федеральной налоговой службы от 22 мая 2009 г. № 03-03-06/1/339 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

25. Об определении для целей налогового учета по налогу на прибыль обоснованности произведенных расходов на приобретение топлива для служебного автомобиля [Электронный ресурс]: письмо Минфина РФ и Федеральной налоговой службы от 04.09.2007 г. № 03-03-06/1/640 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

26. О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» [Электронный ресурс]: распоряжение Минтранспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р (в ред. от 14 июля 2015 г. № НА-80-р) // Информационно-правовой портал «Гарант».- Режим доступа: <http://www.garant.ru/consult/>.

27. Андреев, В.Д. Внутренний аудит [Текст]: Учебное пособие / В.Д.

Андреев. – М.: Финансы и статистика, 2015. - 464 с.

28. Баранова, Л.И. Учет расчетов с подотчетными лицами [Текст] / Л.И. Баранова // Налогообложение, учет и отчетность в страховой компании.- 2016.- № 2.- С. 175-183.

29. Беляев, А. Учет подотчетных сумм [Текст] / А. Беляев // Силовые министерства и ведомства: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2013.- № 8.- С. 42-48.

30. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. – Ростов на Дону: Феникс, 2014. – 506 с.

31. Богатый, И. НДС при невозврате подотчетной суммы [Текст] / И. Богатый // Практический бухгалтерский учет.- 2013.- № 9.- С. 63-67.

32. Будакова, Н.И. Расчеты с подотчетными лицами: перечисляем деньги на корпоративную карту [Текст] / Н.И. Будакова // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2013.- № 3.- С. 95-101.

33. Варламова, Е.Н. Расчеты с подотчетными лицами: типичные ошибки при учете [Текст] / Е.Н. Варламова // Аудиторские ведомости.- 2016.- № 5.- С. 36-41.

34. Воронкова, О.А. О подотчетных суммах и пластиковых картах [Текст] / О.А.Воронкова // Налогообложение, учет и отчетность в коммерческом банке.- 2014.- № 22.- С. 54-59.

35. Губина, О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / О.В. Губина, В.Е. Губин. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 192 с.

36. Овчарова, И. Перечисление подотчетных сумм на личные банковские карточки сотрудников [Текст] / И. Овчарова // Финансовая газета.- 2015.- № 17.- С. 79-83.

37. Полятков С. «Подотчетные» заявления [Текст] /С.Полятков // Налоговый учет для бухгалтера.- 2014.- № 4.- С. 22-26.

38. Саяпина, Е.Н. За выданные под отчет суммы работник должен обязательно отчитаться [Текст] / И. Богатый // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2013.- № 7.- С. 15-19.

39. Филимонова, Е.М. Подотчетники: неоднозначные вопросы учета [Текст]



/ Е.М. Филимонова // Главная книга.- 2015.- № 18.- С. 9-12.

40. Шеремет, А. Д. Аудит [Текст]: учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц - 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 447 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ