

Е.М. Кротова (4 курс, каф. МЭО), Л.А. Подолянец, к.э.н., доц.

АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Подотчетными суммами являются денежные авансы, выдаваемые работникам предприятия из кассы на мелкие административно-хозяйственные расходы, а также на расходы по командировкам. Расчеты с подотчетными лицами имеют место практически на каждом предприятии и ведутся по следующим направлениям:

- приобретение товарно-материальных ценностей;
- оплата мелкого ремонта оргтехники, транспортных средств;
- расходы по командировкам;
- представительские расходы.

Целью аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами является выявление структуры подотчетных расчетов, правильность и своевременность списания подотчетных сумм и эффективность их использования. В связи с расширением деятельности хозяйственных субъектов расширяется спектр операций, относящихся к расчетам с подотчетными лицами. Следовательно, несмотря на массовый характер расчетов с подотчетными лицами, необходимо проводить проверку сплошным порядком. По результатам проведенной проверки аудитором даются рекомендации по улучшению организации расчетов с подотчетными лицами и их отражения в финансовом учете.

Состав первичных документов по расчетам с подотчетными лицами, с одной стороны, достаточно узок – авансовые отчеты, заявления на выдачу денег из кассы. С другой стороны, в состав документов, сопутствующих авансовым отчетам, входит достаточно широкий и разнообразный перечень документов, связанных со многими участниками финансового учета предприятия. В связи с этим при аудите необходимо сопоставить авансовые отчеты с документами по другим разделам учета.

Основными документами, необходимыми при аудите расчетов с подотчетными лицами, являются:

- авансовые отчеты;
- приказы о направлении сотрудников в командировки;
- приказы на продление командировок (или изменение маршрута);
- командировочные удостоверения, отмеченные в месте командирования;
- копии загранпаспортов с отметками о пресечении границы;
- список лиц, которым разрешено получение наличных денег из кассы под отчет на хозяйственные расходы;
- сметы представительских расходов;
- приказы об утверждении смет представительских расходов;
- оправдательные первичные документы, прилагаемые к авансовым отчетам.

Результаты расчетов с подотчетными лицами за определенный отчетный период проверяются в следующих бухгалтерских регистрах:

- журнал-ордер N7 (при журнально-ордерной форме ведения учета);
- мемориальный ордер N8 (при мемориально-ордерной форме ведения учета);
- главная книга (Журнал-Главная);
- иные регистры аналитического и синтетического учета расчетов с подотчетными лицами в зависимости от принятой на предприятии формы ведения бухгалтерского учета.

При выборочном тестировании документов на наличие ошибок аудитору достаточно выявить пять одинаковых нарушений, чтобы сделать вывод о значительном распространении данной ошибки.

При аудите расчетов с подотчетными лицами могут быть применены практически все методы получения аудиторских доказательств: наблюдение за выполнением хозяйственных и бухгалтерских операций, устный опрос, получение письменных подтверждений, проверка документов по форме, проверка арифметических расчетов, анализ и пр.

Нарушение правил расчетов с подотчетными лицами влечет за собой, как правило, завышение себестоимости продукции (работ, услуг). Кроме того, часть расходов, оплачиваемых подотчетными лицами, должна быть включена в налогооблагаемую базу при расчетах с социальными внебюджетными фондами.

По результатам аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами в составе комплексной проверки аудитор вправе сформировать отдельную аналитическую записку. В указанном документе будут отражены основные причины возникновения выявленных ошибок, их анализ и достаточные рекомендации по дальнейшему недопущению выявленных ошибок.