

УДК 657.6

ОШИБКИ, ВЫЯВЛЕННЫЕ АУДИТОРОМ В ПРОЦЕССЕ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Суркова Е.А., студентка 3 курса колледжа агротехнологий и бизнеса
Научный руководитель – Банникова Е.В., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

Ключевые слова: *аудит, расчеты, подотчетные лица, ошибки, денежные авансы.*

В работе рассмотрены наиболее типичные ошибки, которые выявляются аудитором в процессе проведения проверки расчетов с подотчетными лицами.

Аудит расчетов с подотчетными лицами проводится на основе первичных документов, отражающих совершение хозяйственных операций, смет представительских расходов, регистров аналитического и синтетического учета, авансовых отчетов, приказов о направлении работника в командировку и т.д.

Под подотчетными суммами понимают денежные авансы, которые сотрудник получает из кассы организации или с расчетного счета с целью приобретения товаров или услуг, относящихся к затратам на хозяйственные нужды организации, которые не могут быть оплачены безналичным способом, а также расходы на командировки и представительские расходы.

Расчеты с подотчетными лицами носят массовый характер, поэтому этот этап аудиторской проверки достаточно трудоемок. При проверке расчетов с подотчетными лицами применяются почти все методы получения аудиторских доказательств.

В ходе проведения аудита расчетов с подотчетными лицами необходимо установить, что все расчеты осуществляются со счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами», созданы ли приказы, регулирующие порядок выдачи подотчетных сумм и нет ли передачи выданных под отчет наличных денежных средств от одного лица к другому, так как наличие данного факта строго запрещается.

Согласно Указанию Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими

лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», предприятия могут выдавать своим работникам наличные деньги под отчет на хозяйственно-операционные расходы в размерах и на сроки, определяемые руководителями предприятий. Денежные средства также могут вноситься на банковскую карту работника организации. Данный процесс должен осуществляться в соответствии с действующими законодательными нормами.

При проведении аудита расчетов с подотчетными лицами, аудиторы выделяют наиболее часто совершаемые ошибки, это: намеренное хищение материальных ценностей; оформление несуществующих авансовых отчетов для выдачи средств из кассы; некорректное оформление налога на добавленную стоимость.

Далее остановимся на основных практических ошибках при ведении расчетов с подотчетными лицами.

Ошибка 1. Выдача денежных средств лицам, которые не указаны в перечне лиц, которым в соответствии с приказом руководителя организации могут выдаваться денежные средства на хозяйственно-операционные расходы.

Если в организации нет такого приказа, то срок, на который выдаются денежные суммы, будет не установлен. В таком случае, подотчетные лица должны отчитаться не позднее чем через три рабочих дня после того, как получают ту или иную сумму. В случае если объявится налоговая проверка, то организации, могут предъявить штраф за нарушение порядка ведения кассовых операций.

Ошибка 2. Выдача денежных средств из кассы под отчет лицам, не являющимися работниками организации.

В соответствии с порядком ведения кассовых операций выдача денежных средств лицам, не состоящим в списке состава организации, производится по расходным кассовым ордерам, выписываемым отдельно на каждое лицо, или по отдельной ведомости на основании заключенных договоров.

Сотрудник, получивший подотчетную сумму, должен за нее отчитаться, предоставить в бухгалтерию авансовый отчет (с приложением документов, подтверждающих расходы), а неиспользованные средства вернуть в кассу организации.

Совершаемые в организациях ошибки по расчетам с подотчетными лицами позволяют сделать вывод о том, что они допускаются в результате низкого уровня системы внутреннего контроля над испол-

зованием денежных средств организации и некорректным ведением бухгалтерского учета данной области.

Библиографический список:

1. Банникова, Е.В. Роль и значение обязательного аудита в современных условиях / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория и практика. IX Всероссийская научно-практическая конференция молодых ученых. – Пенза: ПГСХА, 2012. - С. 98-101.
2. Банникова, Е.В. Проведение аудита финансовой отчетности по требованиям МСФО / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Modern Economy Success. - 2017. - № 5. - С. 91-94.

**ERRORS DETECTED BY THE AUDITOR IN THE
PROCESS OF PAYMENTS WITH THE ACCOUNTABLE
PERSONS**

Surkova E.A.

Keywords: *audit, calculations, accountable persons, errors, cash advances.*

The paper considers the most common mistakes that are identified by the auditor in the process of checking accounts with accountable persons.