
УДК 657.1

ОСОБЕННОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

**Банников А.С., студент 2 курса
колледжа агротехнологий и бизнеса
Научный руководитель – Хамзина О.И.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

Ключевые слова: *внутренний аудит, подотчётные лица, инвентаризация, контроль.*

В статье рассматриваются особенности внутреннего аудита расчетов с подотчетными лицами. Особое внимание уделено таким процедурам, как инвентаризация расчетов, инспектирование, формальная проверка.

Эффективная система внутреннего аудита должны быть основана на разработанной методике, которая будет отражать специфику организации и структуру внутренних расчетных операций.

Внутренний аудит расчетов с подотчетными лицами в ООО «Агро-Люкс» следует начинать с оценки суммы израсходованных средств. На основе данных бухгалтерских регистров по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в организации анализируется состав и структура расходов, осуществленных подотчетными лицами.

Проверка состава расходов может осуществляться как ежемесячно, так и в целом за год.

Одним из направлений внутреннего аудит является инвентаризация расчетов с подотчетными лицами с целью выяснения соответствия выдачи наличных денег под отчет требованиям законодательства. При инвентаризации подотчетных сумм проверяются отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования, а также суммы выданных авансов по каждому подотчетному лицу (дата выдачи, целевое назначение, сумма задолженности). Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами

должна проводиться чаще, чем инвентаризация расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Это объясняется тем, что лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны в срок, установленный организацией, предъявить в бухгалтерию организации отчет об израсходованных авансовых суммах.

Объекты инвентаризации расчетов с подотчетными лицами приведены на рисунке 1.

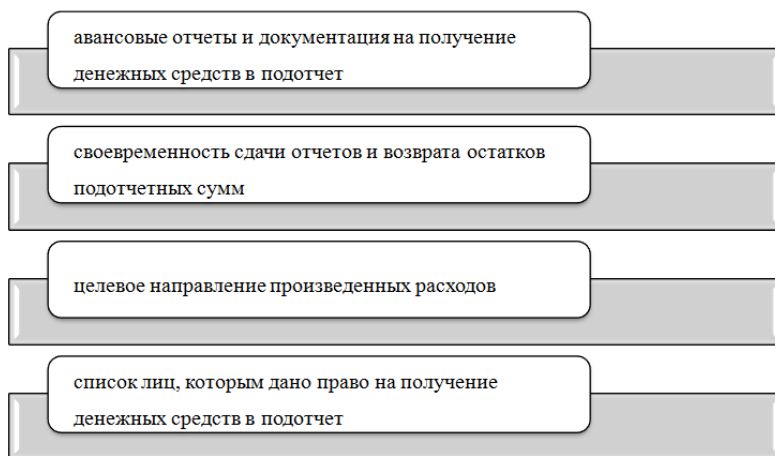


Рис. 1 – Объекты проверки при инвентаризации расчетов с подотчетными лицами

Одной из функций внутреннего аудита является проверка соответствия сумм в представленных оправдательных документах суммам, отраженным в авансовых отчетах. В ходе внутреннего аудита рассматриваются все авансовые отчеты и документы, подтверждающие произведенные расходы (счета – фактуры, товарные, кассовые чеки, накладные, акты закупок, командировочные удостоверения, проездные билеты, счета гостиниц и др.).

При осуществлении контрольных мероприятий, следует использовать отдельный метод сбора информации для проверки – это вопросник, который позволяет проверяющему сформировать мнение об организации расчетов.



Рис. 2 – Направления проверки авансового отчета на предприятии

Таблица 1 – Тесты проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в ООО «Агро-Люкс»

Содержание вопроса или объект исследования	Содержание ответа (результат проверки)	Выводы аудитора
Имеется ли приказ руководителя об определении круга подотчетных лиц, сроков отчетности и подотчетных суммах?	Приказ о закреплении подотчетных лиц, сроках отчетности имеется	Контроль удовлетворительный
Соответствует ли порядок расчетов с подотчетными лицами Указанию № 3210-У от 11.03.2014?	Порядок расчетов наличными денежными средствами соответствует законодательству	Контроль удовлетворительный
Своевременно ли сдаются авансовые отчеты в бухгалтерию организации?	Сроки отчетности соблюдаются и не противоречат законодательству	Необходимо усилить контрольные функции
Проверяются ли авансовые отчеты по форме и по существу отраженных операций, осуществляется ли арифметическая проверка отчетов и прилагаемых к ним документов?	Проверяются при отражении подотчетных сумм в бухгалтерском учете	Необходимо провести выборочную проверку

**Материалы VII Международной студенческой научной конференции
«В мире научных открытий»**

Используются ли типовые формы первичных документов?	Применяются	Провести инспектирование документов и арифметический контроль
Применяются ли специализированные компьютерные программы для расчетов с подотчетными лицами?	Используется программа 1С Бухгалтерия	Контроль удовлетворительный
Осуществляется ли контроль лимита расчетов наличными между юридическими лицами?	Расчеты наличными не превышают установленный лимит	Провести выборочный контроль
Какие документы ведутся по аналитическому учету расчетов с подотчетными лицами?	Ведутся ведомости аналитического учета	Провести инспектирование аналитического учета
Нарушаются ли сроки возврата подотчетных сумм и выдачи перерасхода?	Отсутствуют нарушения в соблюдении сроков	Контроль удовлетворительный
Правильно ли отражаются на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с подотчетными лицами?	Порядок ведения бухгалтерского учета соответствует действующему законодательству	Провести тестирование записей в соответствии с планом счетов

Самыми распространенными ошибками при проведении проверки данного участка следует выделить – это несоблюдение требований законодательства РФ в части определения командировочных и представительных расходов, поэтому во избежание данных моментов необходимо четко прописать в локальном документе ООО «Агро-Люкс» все особенности и нюансы по отнесению определенных затрат к категории расходов, снижающих налогооблагаемую базу организации.

Библиографический список:

1. Банникова, Е.В. Роль аудита хозяйствующих субъектов для обеспечения их экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Материалы IX Международной научно-практической конференции – Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения», посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета имени П.А. Столыпина – 20-21 июня 2018 года. Часть 2. – Ульяновск, ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2018. – С. 241-245.

2. Банникова, Е.В. Внутренний аудит в системе экономической

безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Материалы Национальной научно-практической конференции – Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. В 2-х томах. – Ульяновск, ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ, 2019. – С. 225-229.

3. Банникова, Е.В. Особенности проведения аудита расчетов с подотчетными лицами / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // В сборнике: Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы XI Международной научно-практической конференции. – Ульяновск, 2021. – С. 32-40.

4. Навасардян, А.А. Роль и значение внутреннего контроля в деятельности организации / А.А. Навасардян, Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // В сборнике: Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы XI Международной научно-практической конференции. – Ульяновск, 2021. – С. 121- 130.

5. Хамзина, О.И. Особенности организации расчётов с подотчетными лицами / О.И. Хамзина, Т.В. Филичкина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития. Материалы II Международной научно-практической конференции. – Ульяновск: УГСХА, 2010. – С. 258-263.

6. Хамзина, О.И. Децентрализация управления и организация учета по центрам ответственности / О.И. Хамзина, И.И. Болтунова // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. II Всероссийская научно-практическая конференция: сборник статей. – Пенза: ГСХА, 2014.- С.155-158.

FEATURES OF INTERNAL AUDIT OF SETTLEMENTS WITH ACCOUNTING PERSONS

Bannikov A.S.

Keywords: *internal audit, accountable persons, inventory, control.*

The article discusses the features of internal audit of settlements with accountable persons. Particular attention is paid to such procedures as inventory of settlements, inspection, formal verification.