

ПОДОТЧЕТНЫЕ ЛИЦА: ПОНЯТИЕ И ОСОБЕННОСТИ РАСЧЕТОВ С НИМИ

**Провалов В.Е., студент 4 курса факультета агротехнологий,
земельных ресурсов и пищевых производств
Научный руководитель – Банникова Е.В.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

Ключевые слова: подотчетные лица, расчеты, бухгалтерский учёт, авансовый отчет.

В каждой организации ведется работа с подотчетными лицами. От четкой организации и налаженного документооборота зависит сохранность средств предприятия и корректность признания расходов в целях налогообложения. Во избежание конфликтных ситуаций с налоговыми службами, сотрудникам бухгалтерского аппарата следует организовывать четкое документирование расчетных взаимоотношений с подотчетными лицами.

Очень часто в ходе хозяйственной деятельности затраты на нужды предприятия приходится осуществлять работникам по указанию руководителя организации. В таком случае работнику дают деньги под отчет, т. е. за этим следует его обязанность представления отчета за полученные и потраченные суммы. Такой работник для бухгалтерии является подотчетным лицом.

В каждой компании ведется работа с подотчетными лицами. От четкой организации и налаженного документооборота зависит сохранность средств предприятия и корректность признания расходов в целях налогообложения.

Подотчетные лица – это работники, которым выданы денежные средства для оплаты товаров, работ и услуг в интересах компании.

Подотчётным лицом может быть любой сотрудник организации или ИП. Для этого руководитель приказом наделяет его соответствующими полномочиями и утверждает будущие траты.



Рис. 1 – Категории лиц, которым можно выдавать подотчетные суммы

Если работник или учредитель официально не трудоустроены в организации, они не могут брать деньги под отчет. Также ИП не может выступать подотчетным лицом, ведь он не является сотрудником собственной фирмы. Но предпринимателю это и ни к чему - он может пользоваться средствами со своего расчетного счета и брать деньги в кассе по расходному ордеру, если укажет назначение трат.

Подотчетные лица - материально-ответственные работники. Если они не отчитаются о тратах и не вернут деньги, работодатель будет вычитать эту сумму из зарплаты или взыщет её через суд.

Подотчетными лицами могут быть любые сотрудники компании, в том числе:

- генеральный директор;
- работники-иностранцы, не являющиеся валютными резидентами РФ, поскольку при передаче под отчет не происходит использование денежных средств в качестве средства платежа;
- работники, имеющие задолженность по ранее полученной под отчет сумме, поскольку требование полного погашения задолженности отсутствует в указании № 3210-У.

Выдать подотчетные денежные средства физическому лицу, не являющемуся работником компании, по общему правилу нельзя. Исключение составляют физические лица, с которыми у организации

заключен гражданско-правовой договор, например, подрядчики, исполнители.

Денежные средства подотчетным лицам могут быть выданы (рисунок 2):

- на хозяйственные и административные расходы – в размере, определенном производственной необходимостью, и на сроки, определенные производственной необходимостью;

- на командировочные расходы – на срок, установленный приказом руководителя о направлении работника в командировку, и в сумме, в которую должны быть включены расходы на проезд, затраты на проживание и суточные.



Рис. 2 – Направления расходования сумм, выданных под отчет

Представительские расходы – самая неоднозначная статья расходов в любой организации, которая вызывает множество вопросов как в теоретических аспектах, так и в практике.

Представительские расходы – это затраты, которые несет организация при проведении встреч, презентаций, проведении собраний для установления положительных деловых связей и развития партнерских отношений, повышения известности торговой марки организации.

Определение представительских расходов установлено Налоговым кодексом и к данной категории расходов относятся:

расходы на транспортировку гостей к месту проведения мероприятия и обратно; расходы, связанные с проведением официальных приемов, к которым можно отнести организацию завтрака, обеда для представителей партнеров; расходы на работу переводчиков в период проведения мероприятий, которые не состоят в штате налогоплательщика; расходы на организацию работы буфетов во время проведения мероприятий.

В Налоговом кодексе нет четкого разделения понятий «официальный прием» и «обслуживание представителей других организаций», в связи с этим приемом можно признать организацию завтрака или обеда для партнеров, а вот их транспортировка, работа буфета, привлечение переводчика скорее относится к расходам на их обслуживание.

При проверке налоговыми органами всегда проверяется направленность мероприятий: действительно ли они были проведены для установления сотрудничества с партнерами, то есть, носят ли они производственный характер.

Представительскими расходами можно признать только расходы по организации официальных встреч, так, пояснения, изложенные в Письме от 1 ноября 2010 г. № 03-03-06/1/675 указывают, что нельзя считать проведение ужина с партнёрами, если данное мероприятие не носит официального характера. Для подтверждения официальности приема можно посоветовать организации представить, например, программу встречи, где будет отражен перечень вопросов, подлежащих обсуждению в ходе данной встречи. Однако в арбитражной практике есть случаи, когда суд принял сторону налогоплательщика даже при отсутствии документов, подтверждающих официальность проведенного мероприятия.

Расчеты с подотчетными лицами, а также учет данных операций зависят от порядка их организации, условий окончательного расчета по подотчету (авансовому отчету), статуса работодателя и применяемой им системы налогообложения.

Инициатором выдачи денег может быть руководство или работник. В первом случае директор выпускает приказ, в котором прописывает – кому, для чего, на какой срок и в какой сумме нужно выдать деньги. Если инициатива исходит от сотрудника, он пишет

заявление в свободной форме, а руководитель ставит визу согласования с теми же данными – подотчётные лица, назначение трат, суммы и сроки.

В распорядительном документе можно разрешить разовую или постоянную выдачу денег, указать одно или несколько подотчётных лиц. В документе пишут фамилии и инициалы сотрудников, какие суммы им выдают и на какой срок.

Процедура расчетов с подотчетными лицами включает в себя следующие основные операции: выдача аванса подотчетному лицу; проверка авансового отчета о целевом расходовании подотчетных средств; окончательный расчет с подотчетным лицом по утвержденному авансовому отчету.

Деньги под отчёт имеют право выдавать бухгалтер, кассир или руководитель. И только тому сотруднику, который указан в приказе как подотчётное лицо.

Чтобы не было вопросов во время налоговой проверки, желательно в приказе прописывать способ выдачи денег, например, «из кассы» или «переводом на карту». Если деньги зачисляют на личную карту работника, в распоряжении нужно указать её реквизиты. Не следует забывать в назначении платежа уточнять, что это подотчётные средства, а не зарплата, например, «аванс на оплату командировочных» или «деньги на представительские расходы» - иначе на эту сумму будет начислен НДФЛ.

Поэтому, при проведении данных операций работодатель в зависимости от предпринимательского статуса, применяемой системы налогообложения и целей, на которые выдавались подотчетные средства, должен:

- соблюдать предельный размер наличных расчетов в случае приобретения товаров (работ, услуг) через подотчетное лицо – представителя по договорам поставки (выполнения работ, оказания услуг). Так, максимальную сумму подотчетных определяет руководитель экономического субъекта. Сколько можно выдавать в подотчет, он может указать на заявлении работника или в приказе. Однако, нельзя забывать о предельном размере расчета наличными – 100000 руб. по одной сделке и при оплате товаров, работ, услуг от лица организации сотрудник должен его соблюдать;

- отражать расчеты с подотчетным лицом в бухгалтерском учете и налоговом учете при применении ОСНО или спецрежима в виде УСН;
- учитывать особенности формирования облагаемой базы по НДС и страховых взносов. Единая базовая ставка по страховым взносам с января 2023 года составляет 30% в пределах облагаемой базы и 15,1% сверх базы;
- проверять на правомерность принятие НДС к вычету по расходам, понесенным через подотчетное лицо.

Библиографический список:

1. Навасардян, А.А. Прогнозирование форм расчетов с поставщиками и подрядчиками методом экстраполяции / А.А. Навасардян, Е.В. Банникова, О.И. Хамзина / Материалы X Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». - В 2-х томах. - Ульяновск, 2020. - С. 89-95.
2. Банникова, Е.В. Оценка экономической безопасности сельскохозяйственной организации / Е.В. Банникова, Н.Е. Климушкина // Экономика сельского хозяйства России. - 2023. - № 3. - С. 34-38.
3. Хамзина, О.И. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности предприятия / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // 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. - Ульяновск, 20-21 июня 2018 г. – Ульяновск: УлГАУ, 2018. - С. 369-374.
4. Банникова, Е.В. Организация внутреннего финансового контроля на малом предприятии в целях обеспечения его экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Финансовая экономика. - 2019. - № 11. - С. 639-642.
5. Банникова, Е.В. Финансовая диагностика в обеспечении экономической безопасности сельскохозяйственной организации / Е.В. Банникова, Н.Е. Климушкина // Экономика сельского хозяйства России. - 2021. - № 6. - С. 49-53.
6. Банникова, Е.В. Организация внутреннего финансового

контроля на малом предприятии в целях обеспечения его экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Финансовая экономика. - 2019. - № 11. - С. 639-642.

ACCOUNTABLE PERSONS: CONCEPT AND FEATURES OF SETTLEMENTS WITH THEM

Provalov V.E.

Scientific supervisor – Bannikova E.V.

FSBEI HE Ulyanovsk SAU

Keywords: *accountable persons, calculations, accounting, advance report.*

Each organization works with accountable persons. The safety of the enterprise's funds and the correct recognition of expenses for tax purposes depend on clear organization and streamlined document flow. In order to avoid conflict situations with tax services, accounting staff should organize clear documentation of settlement relationships with accountable persons.