

Особенности организации учета и анализ расчетов с подотчетными лицами в ООО «Розница К-1»

Шурупов Максим, II курс, гр. Б-2311, КГБПОУ «Алтайская академия гостеприимства», г. Барнаул

Научный руководитель: Скрябина И.И., преподаватель дисциплин профессионального цикла КГБПОУ «ААГ»

Расчеты с подотчетными лицами используются практически на всех предприятиях, структура и объем расчетов с подотчетными лицами оказывают влияние на финансовые потоки предприятия, объем наличных денежных средств, уровень затрат и прибыль предприятия. Расчеты с подотчетными лицами являются одним из наиболее трудоемких участков бухгалтерской работы. Все это подчеркивает необходимость осуществления своевременного и достоверного осуществления бухгалтерского учёта и проведение анализа расчетов с подотчетными лицами

Цель исследования

изучение организации бухгалтерского учёта, анализ состояния расчетов и разработка предложений по совершенствованию учёта расчетов с подотчетными лицами в организации

Задачи исследования

- изучить особенности бухгалтерского учёта и провести анализ состояния задолженности по расчетам с подотчетными лицами
- представить рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в организации

Материалы и методы

Исследование выполнено на материалах ООО «Розница К-1», г. Барнаул. ТС «Мария-Ра» – крупнейшая розничная сеть, представленная в 5 регионах Сибири. Компания входит в топ 15 крупнейших продовольственных компаний России.

Методологической базой исследования послужили законодательные и нормативные акты, работы российских ученых по теме исследования. Информационной основой исследования послужили данные первичной учётной документации, регистров бухгалтерского и налогового учёта, бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «Розница К-1» за 2022-2024 гг. В работе применялись следующие методы исследования: абстрактно-логический, экономический, расчетно-конструктивный и другие.

Подотчетное лицо – сотрудник ООО «Розница К-1», которому авансом выдают, в основном наличные денежные средства, в целях приобретения канцтоваров, хозяйственных принадлежностей, ГСМ, на командировочные (500 руб./сутки) и представительские расходы (Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У).

Алгоритм выдачи средств под отчет



Результаты исследования

Бухгалтерский учет ООО «Розница К-1» полностью автоматизирован, расчеты с подотчетными лицами ведут в программе 1С:Бухгалтерия 8 (ред. 3.0) на активно-пассивном счёте 71 «Расчёты с подотчётными лицами».

Таблица 1 – Отражение на счетах бухгалтерского учета расходов ООО «Розница К-1» по командировке

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Выдан аванс начальнику коммерческого отдела Петрову Ю.В.	71.01	50.01	24 640,00
Расходы Петрова Ю.В. включены в состав текущих расходов организации	44.07	71.01	24 854,55
Отражен НДС	19.03	71.01	3 385,45
Предъявлен НДС к вычету из бюджета	68.02	19.03	3 385,45
Сумма перерасхода по командировке выдана Петрову Ю.В. из кассы организации	71.01	50.01	3 600
Удержан НДФЛ от суммы признанного дохода	70.01	68.01	117

Таблица 2 – Отражение на счетах бухгалтерского учета не возвращенных в срок подотчетных сумм в ООО «Розница К-1»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Выданы подотчётному лицу денежные средства на командировочные расходы	71.01	50.01	25 000
Списана подотчётная сумма, своевременно не возвращённая работником	94	71.01	25 000
Отражен долг по своевременно не возвращённой работником подотчётной суммы	73.02	94	25 000
Удержана из оплаты труда работника задолженность по авансу, выданному под отчёт	70.01	73.02	25 000

Недостатки в организации учёта расчетов с подотчетными лицами в ООО «Розница К-1»

- выдача денежных средств подотчет осуществляется лицам, не указанным в приказе на право получения средств в подотчет
- отсутствуют оправдательные документы
- выдача средств производится без составления сметы расходов
- не соблюдаются сроки сдачи авансовых отчетов

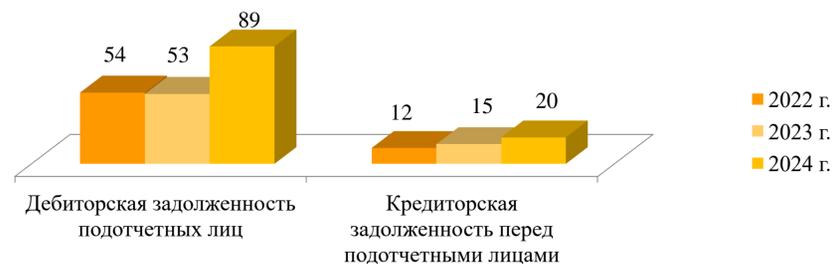


Рисунок 1 – Динамика дебиторской и кредиторской задолженности подотчетных лиц в ООО «Розница К-1» за 2022-2024 гг., тыс. руб.

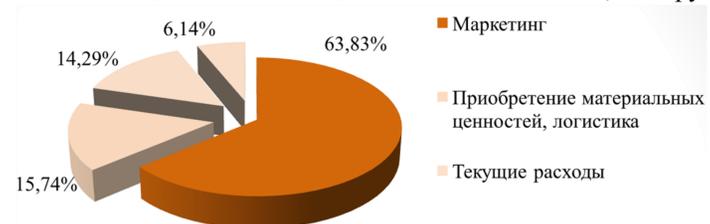


Рисунок 2 – Структура направлений использования подотчетных сумм в ООО «Розница К-1» за 2024 г., %

Направления по совершенствованию учета расчетов с подотчетными лицами в ООО «Розница К-1»*

- организация предельно четкого порядка выдачи и возврата подотчетных сумм
- особый контроль над оформлением авансовых отчетов и оправдательных документов
- правильное ведение бухгалтерского учета подотчетных сумм

* Учитывая ошибки, на которые указывают аудиторские и налоговые службы

Совершенствование организации порядка выдачи и возврата подотчетных сумм

- разработать внутренний документ о порядке выдачи и возврате подотчетных сумм
- утвердить приказом руководителя список лиц, имеющих право получать деньги в подотчет
- предусмотреть выдачу подотчетных денег сотруднику безналичным путем
- детализировать аналитический учет подотчетных сумм на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» по направлениям расходования средств
- организовать регулярный (не реже 1 раза в месяц) контроль над оформлением авансовых отчетов и оправдательных документов

Главному бухгалтеру ООО «Розница К-1» представлены на рассмотрения проекты Положения о расчетах с подотчетными лицами, Приказа о перечне сотрудников, имеющих право подучать деньги подотчет, Приказа и заявления о выдаче безналичных подотчетных сумм.

Предложена детализация по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в части выделения аналитического счета 2 для отражения командировочных расходов

Таблица 3 – Корреспонденция счетов по расчетам с подотчетными лицами (командировочные расходы)

Содержание операции	Дебет	Кредит	Документ-основание
Перечислены деньги в подотчет на пластиковую карту сотрудника (в национальной или инвалюте)	71.01.2	51.01	Платежное поручение, выписка банка
Возврат неизрасходованных подотчетных средств	70	71.01.2	Авансовый отчет и ПКО
Подотчетному лицу выдана (перечислена) сумма перерасходованных средств	71.01.2	51.01	Платежное поручение, выписка банка

Направления по совершенствованию контроля расчетов с подотчетными лицами в ООО «Розница К-1»

- ✓ Повышение квалификации сотрудников бухгалтерии
- ✓ Разработка аналитического учета в программе MS Excel
- ✓ Планирование расходов, в т.ч. на командировки (MS Excel)
- ✓ Создание системы планирования и аналитического учета
- ✓ Применение пластиковых карт в расчетах

Расходы на внедрение мероприятий:

- ✓ 34 тыс. руб. – затраты на курсы повышения квалификации
 - ✓ 15 тыс. руб. – внесение изменений в программу ООО «Розница К-1»
 - ✓ 5 тыс. руб. – разработка системы планирования
 - ✓ 36 тыс. руб. – обслуживание программ в MS Excel
 - ✓ 2,6 тыс. руб. – обслуживание пластиковых карт
- ИТОГО: 92,6 тыс. руб.

Совершенствование учета расчетов с подотчетными лицами поможет:

- обеспечить необходимый контроль движения средств, выданных под отчет
- целевое использование подотчетных сумм
- избежать ошибок и недочетов, приводящих к претензиям со стороны контролирующих органов

Выводы

Несмотря на то, что сейчас законодательство предоставило большую свободу в части выдачи и возврате подотчетных сумм, полагаем, что снижение контроля на данном участке учёта может привести к появлению необоснованных расходов и увеличению дебиторской задолженности в части несвоевременного возврата подотчетных сумм со стороны сотрудников.