Тема : Учет расчетов с подотчетными лицами

В работе любой организации постоянно возникает потребность оплачивать какие-либо расходы наличными денежными средствами, производить закупки в сторонних организациях и в системе розничной торговли за наличный расчет, оплачивать расходы по командировкам и т. д. В таких ситуациях работнику организации выдаются наличные денежные средства под его ответственность (под отчет) для выполнения определенных действий по распоряжению организации. Поэтому в организации без подотчетных лиц обойтись нельзя.

Особое внимание следует уделить Плану счетов и Инструкции по его применению [1]. В рабочем плане счетов бухгалтерского учета для учета расчетов с подотчетными лицами предусмотрен счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». «Расчеты с подотчетными лицами». Счет является активно-пассивным. Рассмотрим схему данного счета на рисунке 1.

Активный

Пассивный

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дт | Кт |  | Дт | Кт |
| S≥0 |  |  |  | S≥0 |
| *– денежные средства выданы под отчет* | *– неиспользованные*  *денежные средства*  *выданные в под отчет, возвращены в кассу, на расчетный счет*  *– подотчетные лица*  *погасили задолженность*  *перед кредиторами* |  | *– выдали денежные средства в счет погашения задолженности перед подотчетным лицом* | *– подотчетное лицо приобрело ТМЦ или оплатило услуги за свой счет* |
| Обороты по Дт | Обороты по Кт |  | Обороты по Дт | Обороты по Кт |
| Sʹ= S+ОбД-ОбК |  |  |  | Sʹ= S+ОбК-ОбД |

*Примечания:*

где *S* – сальдо начальное

*Sʹ –* сальдо конечное

*ОбД –* обороты по дебету

*ОбК –* обороты по кредиту

Рисунок 1 – Схема счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

В большинстве случаев наличные денежные средства выдаются для того чтобы подотчетное лицо приобрело товарно-материальные ценности или рассчиталось с поставщиками, следовательно, размер расчета при оплате наличными должен отвечать нормам Указания Банка России № 3210-У [2], в соответствии с которым предельный размер расчетов наличными по одной сделке с одним юридическим лицом не должен превышать 100 тысяч рублей.

При учете расчетов с подотчетными лицами может возникать как дебиторская, так и кредиторская задолженность. В любой организации имущество и обязательства инвентаризируются, следовательно, инвентаризации подлежит дебиторская и кредиторская задолженность, которая возникает при расчете с подотчетными лицам. Порядок проведения инвентаризации регламентируется приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49 (с последними изменениями и дополнениями от 08.11.2010 г. №142н) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

Как отмечали ранее, расчет с подотчетными лицами ведется на 71 счете, который называется «Расчеты с подотчетными лицами». В соответствии с Планом счетов и Инструкции по его применению [1] субсчета к данному счету не предусмотрены. Как отмечает С.Р. Богомолец [3], организации могут самостоятельно открывать субсчета к данному счету.

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. На израсходованные подотчетными лицами суммы счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» кредитуется в корреспонденции со счетами, на которых учитываются приобретенные ценности или затраты. Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется по каждой сумме, выданной под отчет, а также по каждому авансовому отчету.

Рассмотрим хозяйственные операции с корреспонденцией счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Данные представим в таблице 1.

Таблица 1 – Хозяйственные операции по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт | Кт | Хозяйственная операция |
| 08 | 71 | Оплата подотчетным лицом расходов, связанных с приобретением объектов, которые подлежат учету в качестве основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов |
| 20 | 71 | Оплата подотчетным лицом расходов, связанных с производством продукции, продажей товаров, а также управлением производством и организацией в целом |
| 23 | 71 | Оплачены подотчетными лицами расходы для нужд вспомогательного производства |
| 25 | 71 | Оплачены подотчетными лицами общепроизводственные расходы |
| 26 | 71 | Оплачены подотчетными лицами общехозяйственные расходы |
| 44 | 71 | Расходы подотчетных лиц, связанные с продажей товаров (готовой продукции), учтены в расходах на продажу |

Сальдо по дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» показывает сумму денежных средств, находящихся в подотчете у работников организации, кредитовое сальдо по этому счету отражает задолженность организации перед подотчетными лицами по произведенным ими расходам в оплату материально - производственных запасов, товаров, работ, услуг.

Как отмечает А.В. Зонова [4], что при журнально-ордерной системе учета, операции по расчетам с подотчетными лицами находят свое отражение в журнале - ордере № 7, объединяющий в себе аналитический и синтетический учет расчетов с подотчетными лицами. В журнале-ордере №7 отражены суммы, выданные в подотчет и суммы, принятые к учету в разрезе сотрудников. Также отражены суммы сальдо на начало и конец периода.

Ежемесячно итоги из журнала - ордера переносятся в главную книгу: дебетовые обороты – по корреспондирующим счетам, кредитовые – общей суммой. Данные из главной книги переносятся в баланс.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н (с последними изменениями и дополнениями от 08.11.2010 г. № 142н)

2. Указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У (с последними изменениями и дополнениями от 03.02.2015 г. № 3558-У) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

3. С.Р.Богомолец Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / Г. И. Алексеева, С. Р. Богомолец, И. В. Сафонова -М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с. – Режим доступа: http://znanium.com. – ISBN 978-5-4257-0127-5.

4. А.В. Зонова Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с. – Режим доступа: http://znanium.com. –ISBN 978-5-9776-0282-2.

5. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (с последними изм. и доп. от 04.11.2014 г. №344-ФЗ). – М., [2015]. – Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».