
20 УЧЁТ РАСЧЁТНЫХ ОПЕРАЦИЙ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ, ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ И СОМНИТЕЛЬНЫМИ ДОЛГАМИ

20.1 Учёт расчетов с подотчетными лицами экономического субъекта

Подотчетными суммами признаются денежные авансы, выдаваемые организацией работнику из кассы под его ответственность (под отчет) в счёт предстоящих платежей за выполненные работы, оказанные услуги, на покупку ценностей, покрытие затрат по командировке. Работники, получившие такие авансы, называются *подотчетными лицами*.

Список лиц, которые имеют право получать деньги на хозяйственные нужды и (или) на закупку сельскохозяйственной продукции, утверждается руководителем организации. Перечень таких лиц может быть приложением к распоряжению руководителя о порядке ведения расчетов с подотчетными лицами.

При направлении работника в служебную командировку он автоматически приобретает статус подотчетного лица при получении денежного аванса из кассы организации на основании распоряжения руководителя; статус подотчетного лица прекращается составлением авансового отчета и окончательным расчётом по полученным от организации денежным средствам.

Сумму аванса, выдаваемого под отчет, определяют по предварительному расчёту стоимости проезда, суточных, квартирных и других расходов. Полученные деньги разрешается расходовать подотчетными лицами только на цели, которые они выданы. В установленные сроки подотчетные лица обязаны представить отчеты о действительно израсходованных суммах с приложением оправдательных документов. Отчеты о расходах по командировкам должны быть представлены в течение трех дней по возвращении из командировки или по окончании срока, на который они выданы. Неизрасходованные суммы аванса подотчетные лица возвращают в кассу. Новый аванс подотчетным лицам выдается только после полного расчета по ранее выданному авансу.

Согласно ст. 168 ТК РФ порядок и размеры возмещения расходов, связанных с командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом организации. Суммы возмещения командировочных расходов в части суточных бу-

дут освобождаться от налогообложения в пределах следующих норм: не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке внутри страны и не более 2500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке (п. 3 ст. 217 НК РФ).

Для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на хозяйственные расходы, используется активно-пассивный счёт 71 «Расчёты с подотчетными лицами», сальдо которого отражает сумму задолженности подотчетных лиц перед организацией (дебетовое) или сумму не возмещенного работнику перерасхода (кредитовое).

В учёте выдача наличных денежных средств под отчет, а также возмещение перерасхода по авансовому отчету отражается записью (табл. 20.1).

Таблица 20.1 – Журнал хозяйственных операций подотчетных сумм

№ п/п	Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1	71	50 (51)	На выданную сумму соответственно при получении работником наличных денег из кассы предприятия или из кассы банка
2	50 (51)	71	Возвращение в кассу организации остатка неиспользованных сумм авансов
<p>Списание задолженности подотчетных лиц по произведенным расходам, связанным с приобретением и доставкой оборудования, капитальными вложениями, материалов, животных; расходов, которые относятся к основному или вспомогательному производствам, а также на общепроизводственные и общехозяйственные нужды отражается записью:</p> <p style="text-align: center;">Дебет счетов 07, 08, 10, 11, 15, 20, 23, 25, 26, 44, 19 (на сумму НДС) Кредит счета 71</p> <p>Подотчетные суммы, не возвращенные работникам в установленные сроки, отражаются:</p> <p style="text-align: center;">Дебет счета 94 Кредит счета 71.</p> <p>В дальнейшем эти суммы списываются со счета 94 в дебет счета 70 или 73 «Расчёт с персоналом по прочим операциям».</p>			

Аналитический учёт по счёту 71 ведется по каждой сумме, выданной под отчет.

20.2 Учёт расчетов с учредителями экономического субъекта

Для обобщения информации обо всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации предназначен счёт 75 «Рас-