

Список цитируемых источников

1. О налоговом консультировании [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 19 сент. 2017 г., № 338 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 23.09.2017. — 1/17266.

УДК 657

А. Г. Гулевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Введение. Командировочные расходы связаны с некоторыми проблемами, не нашедшими четкого отражения в действующих нормативных правовых актах и вызванными практическими ситуациями нахождения работников организации в служебных командировках.

В статье рассматриваются вопросы, связанные с документальным оформлением служебных командировок, расчета командировочных расходов, бухгалтерского учета расчетов по служебным командировкам.

Основная часть. Список работников, имеющих право получать деньги под отчет на хозяйственные нужды, определяется приказом руководителя организации.

В журнале учета работников, выбывающих в служебные командировки, должны быть указаны даты выбытия (прибытия) работников, определенные приказом руководителя организации.

Оформление командировочного удостоверения и задания на командировку в пределах Республики Беларусь не является обязательным.

Подотчётным лицам наличные деньги из кассы выдаются по расходным кассовым ордерам формы КО-2. Выдача работнику денег под отчет, в том числе и наличной иностранной валюты, на расходы, связанные со служебными командировками без полного отчета по ранее выданному данному работнику суммам, не допускается. В случае установления таких фактов наступает административная ответственность.

При перечислении денежных средств под отчет на счет командированного работника, которому выдана корпоративная (личная) дебетовая карточка, авансовый отчет должен быть представлен с приложением карт-чеков, выписки по счету командированного лица и других подлинных документов, подтверждающих произведенные расходы.

После возвращения из служебной командировки подотчетное лицо в течение трех рабочих дней должно предоставить в бухгалтерию авансовый отчет. Авансовый отчет составляется в случаях выдачи работнику денег под отчет на предстоящие расходы, в том числе связанные с использованием личных денежных средств на приобретение товаров (работ, услуг) в интересах нанимателя. Форма авансового отчета разрабатывается организацией самостоятельно с отражением в альбоме первичных документов с учетом требований ст. 10 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» № 57-3 от 12.07.2013. Остаток неизрасходованных подотчетных сумм принимается кассой по приходному кассовому ордеру формы КО-1.

В соответствии с Инструкцией о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь от 31.03.2014 № 199, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь, допускается использование личных денежных средств работника в интересах организации, с которой он состоит в трудовых отношениях. Организация обязана возместить работнику использованные личные денежные средства [1].

Если работник возвращается из служебной командировки и в этот же день отправляется в другую командировку, то в таблице учета использования рабочего времени этот день учитывается как один день командировки и суточные выплачиваются за один день.

Организация должна отмечать в таблице учета использования рабочего времени не только нахождение работника в служебной командировке, но и количество отработанных им часов: например, К / 8.

Командированному работнику возмещаются расходы по проезду к месту командировки и обратно. Основанием для возмещения стоимости электронного билета является посадочный талон, квитанция о произведенной оплате, которые прилагаются к авансовому отчету.

Возмещение стоимости топлива, израсходованного личным автомобилем работника для служебной командировки, осуществляется на основании надлежаще оформленного путевого листа, который является основанием на списание топлива на расходы организации и учитывается при налогообложении прибыли. При отсутствии подлинных проездных документов по проезду к месту командировки и обратно расходы возмещаются на основании документов, подтверждающих факт проезда работника, или в размере минимальной стоимости проезда независимо от используемого вида транспорта. Размер минимальной стоимости проезда определяется с учетом рекомендуемых норм расстояний перевозок пассажиров и грузов между

населенными пунктами Республики Беларусь и тарифа за один километр проезда при перевозке пассажиров поездами на региональных линиях экономкласса, установленных в соответствии с законодательством [2].

Согласно постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 16.06.2016 № 48 «Об установлении размеров возмещения расходов при служебных командировках» установлены следующие размеры возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь: за проживание вне места жительства (пребывания) для покрытия дополнительных расходов – суточные — 7 белорус. р. в сутки; за проживание вне места жительства (пребывания) для покрытия дополнительных расходов – суточные при однодневных служебных командировках и служебных командировках в другую местность, находящуюся на незначительном расстоянии от места постоянной работы, из которых работник ежедневно возвращается к месту жительства (пребывания), — 3,50 р. в сутки; без представления подлинных документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, — 2,50 р. в сутки. Выплата суточных сверхустановленных норм (при многодневной командировке — 7 р. в сутки; при однодневной командировке — 3,50 р. в сутки) включается в объекты начисления взносов в ФСЗН и Белгосстрах [3].

Если командированному работнику принимающая или направляющая сторона оплачивает питание, суточные выплачиваются в размере 50 % от установленной нормы.

В случае временной нетрудоспособности командированного работника ему на общих основаниях возмещаются расходы по найму жилого помещения (кроме случаев, когда командированный работник находится на стационарном лечении) и выплачиваются суточные в течение всего времени, пока он не имеет возможности по состоянию здоровья приступить к выполнению служебного задания или вернуться к месту жительства (месту пребывания) (но не свыше 40 календарных дней). В случае стационарного лечения в организациях здравоохранения командированному работнику возмещаются суточные и расходы по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы. Временная нетрудоспособность командированного работника, а также невозможность по состоянию здоровья вернуться к месту постоянной работы, должна быть удостоверена в установленном порядке. При этом период временной нетрудоспособности командированного работника не включается в срок командировки для выполнения служебного задания.

Корреспонденция счетов по учету расчетов с подотчётными лицами представлена в таблице 1.

Т а б л и ц а 1 — Корреспонденция счетов по учету расчетов с подотчётными лицами

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Источник учетно-аналитической информации	Учетный регистр
	дебет	кредит		
Выдан из кассы аванс на командировочные расходы, перерасход по авансовому отчету	71	50	Отчет кассира	Журнал-ордер формы 1-АПК
Перечислены подотчетные суммы на карту счета работников	71	51	Выписка банка, платежное поручение	Журнал-ордер формы 2-АПК
Отражена задолженность подотчетных лиц на сумму выручки за реализованную на рынке продукцию	71	90/1	Отчет о продаже сельхозпродукции	Журнал-ордер формы 11-АПК
Поступила в кассу выручка за реализованную продукцию на рынке	50	71	Отчет кассира	Журнал-ордер формы 7-АПК
Согласно авансовым отчетам, списываются командировочные расходы, иные расходы, связанные с управлением организации	26	71	Авансовый отчет	Журнал-ордер формы 7-АПК
Согласно авансовым отчетам, списываются расходы подотчетных лиц, относящиеся к общепроизводственным затратам	25	71	Авансовый отчет	Журнал-ордер формы 7-АПК
Отражается стоимость материальных ценностей, приобретенных подотчётными лицами	10	71	Авансовый отчет	Журнал-ордер формы 7-АПК
Отражена сумма входного НДС в товарном чеке, в товарной накладной, в счете гостиницы, в проездных документах	18	71	Авансовый отчет	Журнал-ордер формы 7-АПК
Внесены в кассу остатки неизрасходованных подотчетных сумм	50	71	Отчет кассира	Журнал-ордер формы 7-АПК
Списана задолженность с подотчетных лиц, по которой истек срок исковой давности	90/10	71	Бухгалтерская справка	Журнал-ордер формы 7-АПК
Отражена сумма, невозвращенная подотчётным лицом в установленные сроки	94	71	Авансовый отчет, бухгалтерская справка	Журнал-ордер формы 7-АПК
Удержана из заработной платы сумма задолженности подотчётного лица	70	94	Расчетно-платежная ведомость	Журнал-ордер формы 7-АПК

Объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц не признаются доходы, полученные плательщиком в размере стоимости питания и проживания при направлении в служебную командировку, оплаченных принимающей стороной.

Заключение. В результате проведенного исследования установлено, что ни в одном нормативном правовом акте не отражаются вопросы начисления или неначисления по данным доходам страховых взносов в ФСЗН и Белгосстрах и включения или невключения их в затраты для целей налогообложения. В нормативных правовых актах не указано, откуда командированный работник должен отправляться в командировку: со своего рабочего места или с места жительства (если он живет в другом населенном пункте) и, соответственно, как должны оплачиваться расходы на проезд. Законодательством не предусмотрено предоставление работнику отпуска без сохранения заработной платы по семейным обстоятельствам в период нахождения в служебной командировке.

В нормативных правовых актах не определен вопрос выдачи командировочного удостоверения командированному работнику, что является, по нашему мнению, не правомерным.

Список цитируемых источников

1. Об утверждении Инструкции о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь и о признании утратившими силу некоторых постановлений Правления Национального банка Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : постановление Правления Нац. Банка Респ. Беларусь, 29 марта 2011 г., № 107 : с изм. и доп. от 25 мая 2018 г. № 235 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 04.06.2018. — 8/33202.

2. Инструкция о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 апр. 2000 г., № 35 : в ред. постановления от 1 июля 2014 г. № 48 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 2014. — 8/28872.

3. Об установлении размеров возмещения расходов при служебных командировках [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 16 июня 2016 г., № 48 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 30.06.2016. — 8/31059.

УДК 657

Г. В. Гулевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Введение. Результаты в любой сфере бизнеса зависят от наличия и эффективности использования финансовых ресурсов, которые обеспечивают жизнедеятельность организации. Поэтому забота о финансах является отправным моментом и конечным результатом деятельности любого субъекта хозяйствования. В условиях цифровой экономики эти вопросы имеют первостепенное значение. Выдвижение на первый план финансовых аспектов деятельности субъектов хозяйствования, возрастание роли финансов является характерной чертой и тенденцией во всем мире. Мы также считаем, что понятия «финансовые результаты», «прибыль» используются в бухгалтерском, налоговом учете, комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности, финансовом и инвестиционном анализе, финансовом менеджменте.

Основная часть. Профессор Н. Е. Заяц [1] считает, что для выявления финансового результата необходимо сопоставить выручку от реализации с затратами на производство и реализацию. Конечный результат хозяйственной деятельности выражается категориями прибыли и убытка. По его мнению, прибыль выполняет определенные функции. Во-первых, определяет качество хозяйствования, во-вторых, она является одновременно финансовым результатом и основным финансовым ресурсом организации, в-третьих, прибыль — это один из источников формирования бюджетов разных уровней.

Рассматривая прибыль как экономическую категорию, мы говорим о ней абстрактно. Но при планировании и оценке хозяйственной и финансовой деятельности организации используют конкретные показатели прибыли: валовая прибыль; прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг; прибыль от текущей деятельности; прибыль от инвестиционной и финансовой деятельности; прибыль до налогообложения; чистая прибыль; совокупная прибыль; базовая прибыль на акцию; разводненная прибыль на акцию [2].

Такой переход к прибыли положен в основу структуры отчета о прибылях и убытках, предусмотренного Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности № 104 «Индивидуальная бухгалтерская отчетность».