

- приложение к бухгалтерскому балансу;
- налоговые декларации.

К формам статистической отчетности относятся:

- 1-ф (ос) «Отчет о наличии и движении основных средств и других долгосрочных активов»;
- 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)»;
- 12-т «Отчет по труду»;
- 12-ф (прибыль) «Отчет о финансовых результатах»;
- 1-ф (офп) «Отчет об отдельных финансовых показателях».

К регистрам синтетического и аналитического учета относятся:

- регистр доходов от реализации;
- регистр затрат (расходов) по производству и реализации;
- регистр внереализационных доходов;
- регистр внереализационных расходов;
- регистр суммы убытков предыдущих налоговых периодов, переносимых на прибыль текущего периода [3].

Заключение. Проведенное исследование информационного обеспечения налогового учета в организациях агропромышленного комплекса Республики Беларусь позволило сделать следующие выводы.

Информационное обеспечение направлено на формирование достоверной информации о налогооблагаемых базах, налоговых ставок, сумм налога и осуществление контроля за уплатой налоговых платежей.

Реализация рассмотренных нами направлений по совершенствованию информационного обеспечения налогового учета позволяет повысить качество информации, формируемой в рамках всей информационно-аналитической системы субъектов хозяйствования агропромышленного комплекса Республики Беларусь.

Список цитируемых источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : Закон Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. № 71-3 : Принят Палатой представителей 11 декабря 2009 года; Одобрен Советом Республики 18 декабря 2009 года : в ред. Законов Республики Беларусь от 30.12.2018 № 159-3, от 29.12.2020 № 72-3, от 31.12.2021 № 141-3, от 14.10.2022 № 213-3, от 13.12.2022 № 227-3, от 30.12.2022 № 230-3, от 27 декабря 2023 г. № 327-3, от 22 апреля 2024 г. № 365-3 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. — 2003. — 2/920.

2. Регистры налогового учета: подходы к ведению [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://ilex.by> — Дата доступа: 18.04.2024.

3. Налоговые регистры как инструмент налогового учета организации [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://lib.i-bteu.by> — Дата доступа: 18.04.2024.

УДК 657.1

К. Д. Хаменок, Н. С. Недашковская

*Учреждение образования «Барановичский государственный университет»,
Барановичи, Республика Беларусь*

ОПТИМИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Введение. На сегодняшний день осуществление расчетных операций с подотчетными лицами является одним из распространенных видов расчетных операций, так как в процессе обеспечения эффективности финансово-хозяйственной деятельности, как правило, все юридические лица систематически испытывают необходимость в приобретении материальных ценностей не только за счет безналичных методов оплаты, но и с использованием наличных денежных средств. Следовательно, при данных обстоятельствах работникам предоставляются денежные средства под их личную ответственность (под отчет) для осуществления поставленных задач, а также достижения основной цели служебной командировки.

Актуальность рассматриваемой темы обуславливается значимостью изучения вопросов организации учета и аудита расчетных операций с подотчетными лицами, при осуществлении которого у субъекта хозяйственной деятельности появляется возможность обеспечения эффективного контроля за движением денежных средств, выданных работникам под их личную ответственность (под отчет) на предстоящие расходы, и их целевым использованием, что позволит избежать появления ошибок и неточностей на протяжении ведения бухгалтерского учета расчетных операций с подотчетными лицами, которые способны привести к предъявлению претензий со стороны контролирурующих органов.

Основная часть. Подотчетные лица — это работники организации, которым в соответствии с приказом (распоряжением) руководителя организации разрешается заниматься приобретением товарно-материальных ценностей у иных субъектов хозяйственной деятельности, а также совершать оплату выполненных работ и оказанных услуг на денежные средства, полученные работниками наличным и безналичным способом (касса, корпоративная или личная банковская платежная карточка).

В бухгалтерском учете произведение расчетных операций с подотчетными лицами является трудоемким, как следствие, при возникновении ошибок и (или) неточностей появляется сложность в их предотвращении и (или) исправлении по причине того, что ответственность распространяется на работников бухгалтерии и работников организации, которым предоставляются денежные средства под их личную ответственность (под отчет), так как большинство из нарушений допускается подотчетными лицами непосредственно при нахождении в служебных командировках.

Контроль за осуществлением расчетных операций с подотчетными лицами обеспечивается юридическими лицами в соответствии с утвержденным Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12 июля 2013 года № 56-З (с изменениями и дополнениями от 18 июля 2019 года № 229-З), раскрывающим основные принципы аудиторской деятельности, требования к контролю качества предоставляемых аудиторских услуг в Республике Беларусь; и устанавливающим права, обязанности, ответственность аудиторских организаций или аудиторов — индивидуальных предпринимателей [1].

Аудиторская деятельность является предпринимательской деятельностью, направленной на осуществление независимой проверки в области ведения бухгалтерского учета, а также составления бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и иных документов организаций, их обособленных подразделений. В целях достижения действенных и информативных аудиторских проверок одним из значимых требований является, с одной стороны, их направленность на поиск путей повышения эффективности деятельности организаций, а с другой стороны, — на обеспечение объективного и независимого контроля при принятии управленческих решений и последующем формировании выводов.

Конструктивная система внутреннего контроля (далее — СВК) способствует обеспечению соблюдения аудируемыми организациями требований, закрепленных нормативными правовыми и законодательными актами, а также действующими национальными правилами аудиторской деятельности Республики Беларусь, что может привести к точности оформления и своевременности формирования бухгалтерской и (или) финансовой отчетности. Следовательно, у субъектов хозяйственной деятельности появляется возможность выявления ошибок и (или) неточностей, их исправления и (или) предотвращения до того момента, как они будут обнаружены аудиторской организацией (аудитором — индивидуальным предпринимателем).

Аудиторская организация (аудитор — индивидуальный предприниматель) на протяжении исследования (СВК) аудируемой организации должна осознавать, что на изменение эффективности внутривозвратного контроля непосредственное влияние может оказывать проявление невнимательности со стороны работников бухгалтерии по отношению к оформляемым документам и (или) некомпетентности в проведении расчетных операций с подотчетными лицами и прочих финансово-хозяйственных операций; наличие ошибок и (или) неточностей, недобросовестных действий при составлении бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.

В целях предотвращения негативных последствий, которые непосредственно оказывают воздействие на достоверность представления полученных показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций в период подготовки бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, рекомендуется произвести формирование и дальнейшее закрепление требований к службам внутреннего контроля на законодательном уровне, основой разработки которых может являться использование международных стандартов аудита. При внедрении международных стандартов финансовой отчетности в осуществление организацией финансово-хозяйственной деятельности рекомендации выступают логичным шагом в рамках взаимодействия данных организаций, международных инвесторов и пользователей финансовой информации.

Для обеспечения уверенности бухгалтерии организации в осуществляемых действиях ее руководителем может разрабатываться приказ, утверждающий список работников, на основании которого им разрешено получать денежные средства под личную ответственность (под отчет) на выполнение служебных командировок. Все работники субъекта хозяйственной деятельности, включенные в данный перечень, должны быть ознакомлены с распорядительным документом под подпись. Однако, крупным организациям поименный перечень работников, уполномоченных получать денежные средства под личную ответственность (отчет) на период служебных командировок, можно заменить наименованием занимаемой ими должности, что позволит не издавать новый приказ при изменении списка подотчетных лиц.

Подотчетным лицам при возникновении производственной необходимости в приобретении материальных ценностей, выполнении работ и оказании услуг за счет использования наличного метода осуществления расчетных операций стоит ознакомиться с нормативными ограничениями при организации налично-денежного обращения и требованиями их документального оформления, раскрытыми в Инструкции о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами от 20 декабря 2023 года № 472 [2], предварительно направленным в служебные командировки. Как следствие, в целях обеспечения качественного внутривозвратного контроля за использованием денежных средств подотчетными лицами при нахождении в служебных командировках рекомендуется ввести индивидуальный контрольный лист выдачи и погашения подотчетных денежных средств, который представлен в таблице 1.

На сегодняшний день налоговые инспекции проявляют заинтересованность к отчетам об израсходованных суммах, составленных подотчетными лицами при подведении итогов служебных командировок, так как совершаемые ими расходы непосредственно влияют на налогооблагаемую базу. Неправильно оформленные первичные учетные документы, прилагаемые командированными работниками к отчетам об израсходованных суммах, не являются подтверждением совершенных на протяжении нахождения в служебных командировках расходов и содействуют уменьшению налогооблагаемой базы.

Т а б л и ц а 1 — Пример индивидуального контрольного листа выдачи и погашения подотчетных денежных средств

Фамилия, имя, отчество подотчетного лица					
Дата выдачи	Назначение подотчетной суммы	Сумма, руб.	Срок представления отчета об израсходованных суммах	Сумма, руб.	Остаток подотчетной суммы
Итого					

Примечание — Источник: собственная разработка на основе данных [3].

Следовательно, работникам бухгалтерии рекомендуется при осуществлении выдачи командированным работникам денежных средств на предстоящие им служебные командировки выполнять инструктаж в отношении оправдательных документов, которые необходимо предъявить по окончании служебных командировок вместе с составленными отчетами об израсходованных суммах в целях предупреждения ошибок и неточностей при их формировании, и принятия субъектом хозяйственной деятельности к бухгалтерскому учету.

Организациям для совершенствования бухгалтерского учета расчетных операций, в частности расчетов с подотчетными лицами, рекомендуется произвести разработку инструкции, предназначенную их подотчетным лицам. В документе субъектами хозяйственной деятельности может раскрываться обязательный перечень реквизитов товарных накладных и товарно-транспортных накладных, кассовых и товарных чеков, квитанций, счетов-фактур и иных оправдательных документов, прилагаемых к отчетам об израсходованных суммах, в целях бухгалтерского учета произведенных на протяжении служебных командировок административно-хозяйственных расходов налоговой инспекцией непосредственно в составе затрат организации, а не в составе налогооблагаемого дохода подотчетных лиц.

Использование организациями автоматизированного бухгалтерского учета в процессе оформления первичных учетных документов — это один из основных и эффективных способов совершенствования выполнения расчетных операций с подотчетными лицами, который обеспечит осуществление механизированной обработки информации о подотчетных лицах, значительно снизит вероятность возникновения ошибок и неточностей в течение перемещения данной информации в регистры бухгалтерского учета, непременно сократит количество первичных учетных документов, что может способствовать повышению точности и оперативности ведения бухгалтерского учета.

Применение организациями предложенных рекомендаций при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности обеспечивает совершенствование в ведении синтетического и аналитического бухгалтерского учета расчетных операций с подотчетными лицами по выполняемым служебным командировкам и повышение эффективности внутрихозяйственного контроля за движением наличных и (или) безналичных денежных средств.

Заключение. Таким образом, выдача денежных средств подотчетным лицам под личную ответственность (под отчет) и осуществление внутрихозяйственного контроля их использования за периоды нахождения в служебных командировках — это сложная область бухгалтерского учета. Однако, нормативными правовыми и законодательными актами страны на сегодняшний день предоставляется масштабное поле в целях обеспечения совершенствования бухгалтерского учета расчетных операций с подотчетными лицами организаций за счет применения субъектами хозяйственной деятельности внутренних документов, разработка которых может способствовать осуществлению качественного бухгалтерского учета.

Список цитируемых источников

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-3 : принят Палатой представителей 19 июня 2013 г. : одобр. Советом Респ. 28 июня 2013 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 18 июля 2019 г. № 229-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 27.07.2019. — 2/2668.
2. Об утверждении Инструкции о порядках ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами [Электронный ресурс] : постановление Правления Нац. Банка Респ. Беларусь, 20 дек. 2023 г. № 472 : // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 05.01.2024. — 8/40906.
3. О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 19 марта 2019 г. № 176 : в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 22 марта 2024 г. № 218 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 25.03.2024. — 5/52954.