

Алгоритм выбора лучшего решения

Расчеты с подотчетными лицами, что учесть в
работе бухгалтера. Разбираемся с помощью СПС
КонсультантПлюс

Подготовлено на основе опыта работы клиентов компании «ЭЛКОД»

ПРЕЕМСТВЕННОСТЬ
И ЭНЕРГИЯ РАЗВИТИЯ



ДОВЕРИЯ
ПАРТНЕРСТВА
УСПЕХА!

Организовать порядок взаимодействия с подотчетными лицами в соответствии с требованиями действующего законодательства, не допустить штрафов и претензий по причине применения неактуальных норм права

Приоритеты / главные задачи



Регулярные работы



Ожидания

1. Изучение основных правил и требований к организации расчетов с подотчетными лицам
2. Учет использования подотчетных сумм
3. Оформление документов, подтверждающих расходование подотчетным лицом денежных средств

Сложности:

- Необходимо располагать большим временным ресурсом для поиска и анализа информации
- При расчете от лица организации подотчетными суммами установлен лимит за несоблюдение которого грозят штрафы

1. Не читать самостоятельно нормативные документы с установленными правилами – получить сразу полезные краткие выжимки по проведению процедуры
2. Предпринять все необходимые шаги по оформлению выдачи подотчетных сумм, быстро сориентироваться и получить подтверждение правильности своих действий

Эффект

Отсутствие штрафов и претензий в работе со стороны проверяющих органов

Нематериальный актив

1. Алгоритм действий, который позволяет быстро и безопасно решить возникший вопрос или проблему
2. База знаний для хранения информации и обмена опытом с удобной для работы структурой

Инструмент

ЭФФЕКТИВНЫЙ АЛГОРИТМ РАБОТЫ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС:

1. Готовые решения/Путеводители КонсультантПлюс – незаменимые помощники специалистов, уникальные аналитические материалы с пошаговыми инструкциями и образцами заполнения документов, дают гарантию актуальности, учет всех нюансов и требований НПА в одном документе
2. Правовой навигатор- ориентирует при возникновении новой ситуации.
3. Подборки и консультации Горячей линии - ответы на реальные вопросы практикующих специалистов, которые чаще всего возникают в работе.
4. Избранное – быстрый доступ к часто используемым материалам с Вашими комментариями к закладкам в документах

**КонсультантПлюс**

Профиль: Бухгалтерия и кадры ▾

**Выбираем профиль Бухгалтерия
и кадры и воспользуемся
Быстрым поиском**

расчеты с подотчетными лицами

Поиск по реквизитам (Карточка поиска)

**Выбор профиля настраивает
работу с системой под задачи
конкретного специалиста и
позволяет быстрее находить и
анализировать информацию** **Готовое решение:**
Как выдать деньги под отчет и отразить **расчеты с подотчетными лицами** в бухгалтерском учете
(КонсультантПлюс, 2022) **Типовая ситуация:**
Выдача под отчет: документы, сроки, проводки
(Издательство "Главная книга", 2022)

Издательство "Главная книга" | Актуально на 22.08.2022

ТИПОВАЯ СИТУАЦИЯ поможет быстро
сориентироваться и сразу получить
подтверждение своим действиям,
образцы необходимых документов.
Это «шпаргалка». Проводки по расчетам с подотчетниками: выдача, возврат, удержание, возмещение

Д 71 - К 50 (51) - выданы деньги под отчет

Д 10 (26, 44) - К 71 - расходы по авансовому отчету

Д 50 - К 71 - возврат неизрасходованных сумм

Д 71 - К 50 (51) - возмещен перерасход по авансовому отчету

Д 94 - К 71 - подотчетные суммы не возвращены в срок

Д 70 - К 94 - невозвращенные суммы удержаны из зарплаты

Выдача под отчет: документы, сроки, проводки

Выдать деньги под отчет можно любому работнику, в том числе по ГПД. Приказ об утверждении списка подотчетников не обязателен, но если вам так удобнее, можете его оформить ([Письмо ЦБ от 02.10.2014 N 29-Р-Р-6/7859](#)).

[Приказ о подотчетных лицах](#)

Сроки и порядок выдачи денег, сдачи авансового отчета и возврата неизрасходованных сумм устанавливает руководитель. Их можно закрепить в [ЛНА](#), например в Положении о [расчетах с подотчетными лицами](#). Деньги выдавайте на основании приказа руководителя или подписанного им заявления подотчетного лица.

Если перечисляете подотчет на карту, в приказе или заявлении о выдаче денег надо указать ее реквизиты, а в назначении платежа платежного поручения - что средства перечислены под отчет. Например, "Аванс на командировочные расходы", "Под отчет на хозяйственные нужды". Код вида дохода не указывайте. Наличные в подотчет выдают по [РКО \(п. 6.3 Указания N 3210-У, Письмо ЦБ от 10.07.2020 N 45-1-2-ОЗ/10700\)](#).

[Положение о расчетах с подотчетными лицами](#) [Заявление на выдачу денег под отчет](#) [Приказ о выдаче подотчетных сумм](#)

Бланк приказа

ООО "Альфа"

Приказ об утверждении списка подотчетных лиц

10.01.2022

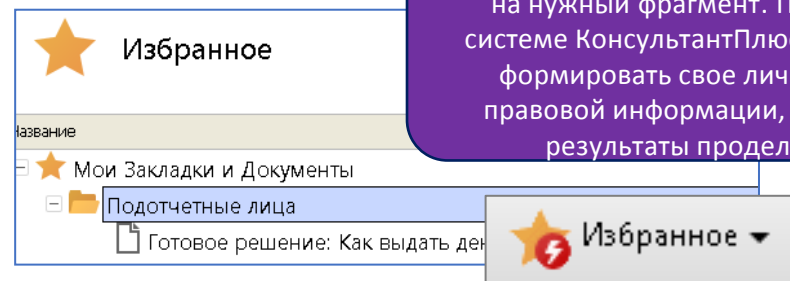
Утвердить список лиц, имеющих право получать деньги под отчет:

- Петров Петр Петрович
- Потапов Алексей Николаевич
- Никанорова Елена Алексеевна
- Рожков Петр Иванович
- Сазонов Юрий Юрьевич

Готовое решение:
Как выдать деньги под отчет и отразить **расчеты с подотчетными лицами** в бухгалтерском учете (КонсультантПлюс, 2022)

Типовая ситуация:
Выдача под отчет: документы, сроки, проводки (Издательство "Главная книга", 2022)

Возвращаемся к результатам быстрого поиска и переходим в Готовое решение



Чтобы документ всегда был у Вас под рукой, установите закладку на целый документ или на нужный фрагмент. Папки и закладки в системе КонсультантПлюс дают возможность формировать свое личное пространство правовой информации, надежно сохраняя результаты проделанной работы

КонсультантПлюс | Готовое решение | Актуально на 22.08.2022

Как выдать деньги под отчет и отразить **расчеты с подотчетными лицами** в бухгалтерском учете

Часто организации нужно приобрести хозяйственный инвентарь, или пару пачек бумаги для принтера, или отремонтировать автомобиль. По поручению организации это может сделать, например, работник организации, заплатив наличными или рассчитавшись своей банковской картой. Другая часть работников направляют в служебную командировку организации. В этих и им подобных случаях надо выдать под отчет деньги для исполнения поручения. При этом нужно оформить документальное оформление выдачи и представления отчета.

Перейдем в Готовое решение из Быстрого поиска – в нем содержится важная информация о том, как оформить выдачу подотчетных сумм, перечислить подотчетную сумму, а так же отражение расчетов в бух.учете (с примерами).

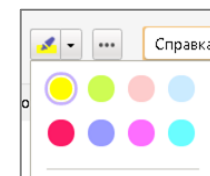
1. [Кто может быть подотчетным лицом](#)
2. [Приказ о подотчетных лицах](#)
3. [Нужно ли оформлять приказ при выдаче подотчетных сумм](#)
4. [Как оформить заявление на выдачу денег под отчет](#)
5. [Необходимо ли соблюдать лимит расчетов наличными при выдаче подотчетных сумм](#)
6. [Как перечислить подотчетную сумму на банковскую карту](#)
7. [На какой срок выдавать подотчетные суммы](#)
8. [Каков порядок возврата неизрасходованных подотчетных сумм](#)
9. [Как в бухгалтерском учете отражать расчеты с подотчетными лицами \(применение счета 71\)](#)

3.1. Как составить приказ о выдаче подотчетных сумм

Приказ (иной распорядительный документ) составьте в произвольной форме. В документе укажите:

- фамилию, имя и отчество лица, которому выдаются деньги под отчет;
- выдаваемую сумму;
- срок, на который выдаются деньги;
- на что нужно израсходовать деньги;
- реквизиты банковской карты подотчетного лица, если выдача производится в безналичной форме.

[+ Пример приказа о выдаче подотчетных сумм](#)



5. Необходимо ли соблюдать лимит расчетов наличными при выдаче подотчетных сумм

Лимит расчета наличными при выдаче подотчетных сумм работникам без статуса ИП, с которыми организация заключила гражданско-правовые договоры, соблюдать, поскольку физлица не являются участниками наличных расчетов (ст. 17.1 п. 1, 4 Указания N 5348-У). Однако подотчетное лицо при получении подотчетных сумм этот лимит соблюдать обязано, иначе руководителю грозят штрафы. Рекомендуем разъяснить это лицам, которым выдаются деньги под отчет.

Ранее Вы уже зафиксировали результаты проведенного Вами анализа с помощью МАРКЕРОВ и комментариев к закладкам и не повторяете этот анализ снова при повторном открытии документа

 **Путеводитель.**
Выдача денег под отчет и **расчеты с подотчетными лицами**
(КонсультантПлюс, 2022)

Возвращаемся к
результатам быстрого
поиска и переходим в
Путеводитель

6. Как принять к вычету НДС по товарам (работам, услугам), указанным в авансовом отчете

- 6.1. Какие условия необходимо соблюдать для вычета "входного" НДС по приобретенным через подотчетное лицо товарам (работам, услугам)
- 6.2. Можно ли принять к вычету "входной" НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным подотчетным лицом, без выставленного счета-фактуры
- 6.3. Как отразить в учете принятый к вычету НДС по приобретенным через подотчетное лицо товарам (работам, услугам)
- 6.4. Как учесть "входной" НДС, выделенный в товарном чеке

Путеводитель содержит исчерпывающий перечень вопросов по выдаче денег под отчет и расчетам с подотчетными лицами, в том числе особенности налоговых вычетов по НДС с предостережением о возможных рисках

2. Можно ли принять к вычету "входной" НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным подотчетным лицом, без выставленного счета-фактуры

Реализация товаров (работ, услуг) за наличный расчет может быть оформлена без выставления счета-фактуры.

Организации розничной торговли и общественного питания, а также организации, выполняющие работы и оказывающие платные услуги непосредственно населению, вместо счета-фактуры могут выдать подотчетному лицу кассовый чек или бланк строгой отчетности (п. 7 ст. 168 НК РФ).

Принимать НДС к вычету по товарам (работам, услугам), приобретенным подотчетным лицом, по кассовому чеку или бланку строгой отчетности без оформленного счета-фактуры опасно, даже если сумма налога выделена в них отдельной строкой.

Чтобы не терять вычет НДС, рекомендуем оформлять на подотчетное лицо доверенность на получение ТМЦ. Тогда продавец должен будет оформить счет-фактуру и отгрузочные документы на организацию. Важно, чтобы в них наименование вашей организации было указано в соответствии с учредительными документами. Если в строке 6 "Покупатель" счета-фактуры указаны Ф.И.О. работника, то налоговый орган не сможет идентифицировать покупателя товаров (работ, услуг) и откажет в принятии к вычету сумм налога по этому документу (Письмо ФНС России от 09.01.2017 N СД-4-3/2@).

Исключением являются железнодорожные билеты и авиабилеты (в том числе электронные), приобретенные подотчетным лицом в связи с командировкой.

Выделенную в билетах сумму НДС можно принять к вычету **без счета-фактуры** (п. 7 ст. 171 НК РФ, п. 18 Правил ведения книги покупок).

Важную информацию выделим
МАРКЕРОМ

 Правовой навигатор

подотчетные лица

а

б

в

г

д

е

ж

з

и

к

л

м

н

о

▼

Основное средство

Основные средства

План счетов

План счетов бюджетного учета

План счетов в банке

Подотчетные лица

Подряд

Прослеживаемость товаров

Такси

Транспортные услуги

Трудовые отношения

ПОДОТЧЕТНЫЕ ЛИЦА

☐ Авансовый отчет на хозяйственные расходы в бухгалтерском учете

☒ Авансовый отчет оплата личной банковской картой

☒ Авансовый отчет по командировке

☐ Авансовый отчет по нотариальным

☐ Авансовый отчет по

☐ Авансовый отчет по

Возможность выбрать до 5-ти ключевых понятий.

Построить список документов (F9) Отменить выбор

Подборки и консультации Горячей линии

Актуально на 28.07.2022

Вопрос: При направлении в командировку в июне работнику выплачены суточные в размере выше нормы. Авансовый отчет по командировке сдан им в июле. В РСВ за какой период нужно отразить эти суточные?

Ответ: Суточные в РСВ отражаются при осуществлении выплат, определяющих начисления выплат в виде суточных, выданной ему подотчетной суммой отчета работника.

Таким образом, сверхнормативные взносы в том календарном месяце, в котором дано такое объяснение, в данном случае это июль (третий квартал).

Полезные документы:

-  [Как отразить в учете выплату в рублях суточных \(в том числе сверхнормативных\), если работник направлен в командировку за пределы РФ?..](#)

Подборки и консультации горячей линии – это ответы на реальные вопросы практикующих специалистов, которые чаще всего возникают в работе. Их использование поможет избежать ошибок и быстро найти ответ на свой аналогичный вопрос

Правовой навигатор помогает пользователям быстро сориентироваться в малознакомой теме, увидеть перечень возможных ситуаций и заранее к ним подготовиться

+ Законодательство 122

+ Судебная практика 6

- Финансовые и кадровые консультации 2405

Разъясняющие письма органов власти 99

Вопросы-ответы (Финансист) 286

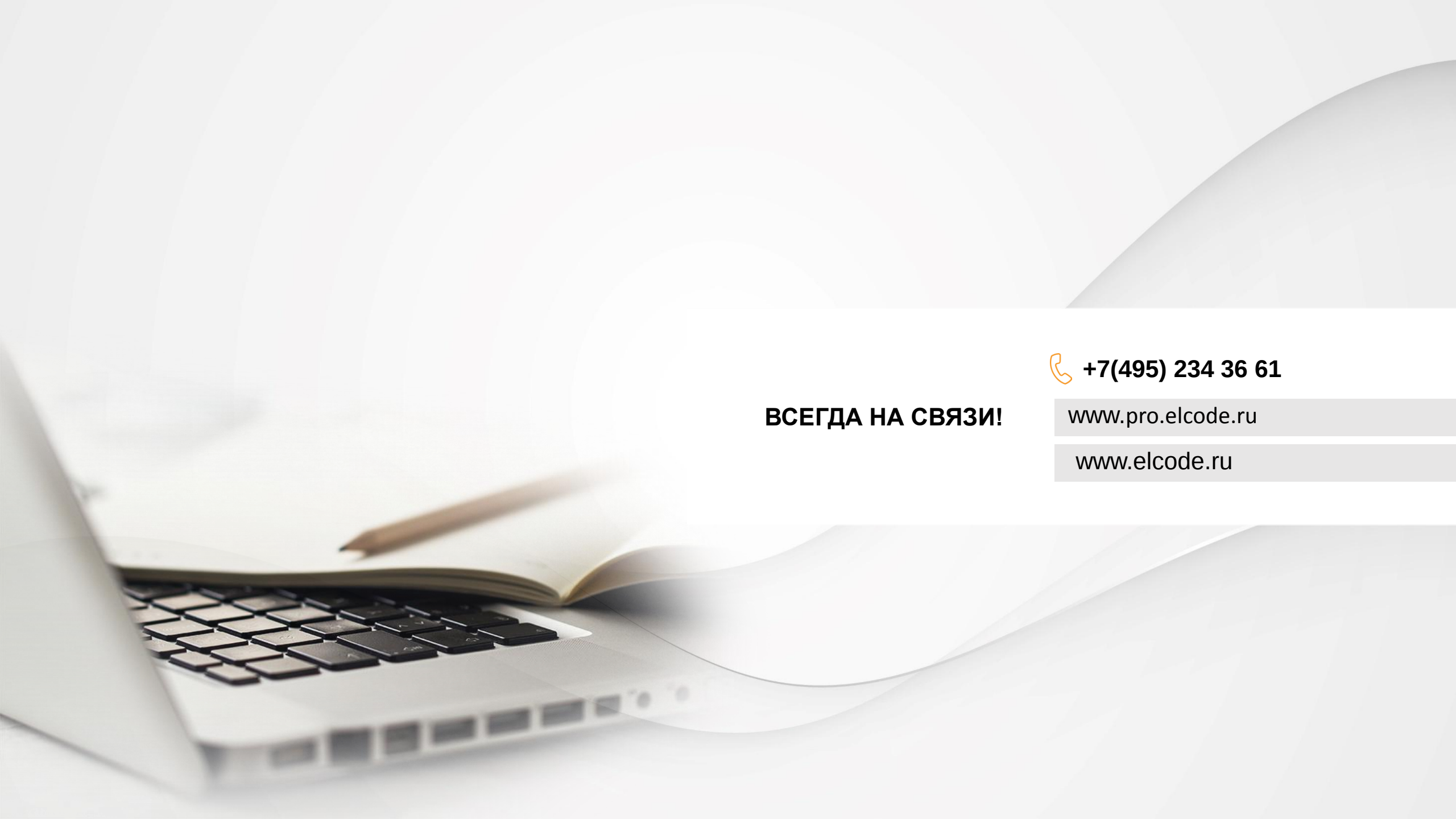
Бухгалтерская пресса и книги 1879

Корреспонденция счетов 65

Подборки и консультации Горячей линии 76

 **Вопрос:**
При направлении в командировку в июне работнику выплачены суточные в размере выше нормы. Авансовый отчет по командировке сдан им в июле. В РСВ за какой период нужно отразить эти суточные?
(Подборки и консультации Горячей линии, 2022)

 **Вопрос:**
Сотрудник, находясь в командировке в Казахстане, обменял рубли на тенге. В пункте обмена ему дали фискальный чек. Какие документы должны быть приложены к авансовому



ВСЕГДА НА СВЯЗИ!

 **+7(495) 234 36 61**

www.pro.elcode.ru

www.elcode.ru